



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

**“Incidencias del Compliance en las Sociedades Anónimas de Chimbote en el
año 2019”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
ABOGADO**

AUTOR:

Br. Huerta Rivera, Edwin Rubén (ORCID: 0000-0003-2456-9982)

ASESOR:

Mg. Villón Farach Lincoln Ullianoff (ORCID: 0000-0002-3992-0774)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Derecho Penal

CHIMBOTE – PERÚ

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo, está dedicado a mis hijos Katzia y Juan Manuel quienes son el motor que me impulsa para asumir nuevos retos cada día.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por darme una nueva oportunidad en la vida.

A mi esposa por la confianza, el apoyo y la paciencia a lo largo la carrera.

A mis padres que siempre están apoyándome incondicionalmente.

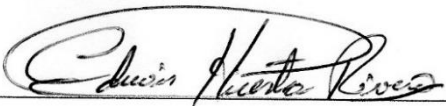
A los docentes de la Universidad que intensificaron mi pasión por el Derecho y así lograr una de mis metas, el de poder contribuir para tener una sociedad más justa.

PÁGINA DEL JURADO

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

El que suscribe, Edwin Rubén Huerta Rivera, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 40180241, estudiante del XII ciclo, de la Facultad de Derecho, Escuela Profesional de Derecho de la Universidad Cesar Vallejo, del curso de Desarrollo de Tesis a efectos de cumplir con las actuales disposiciones, las mismas que están consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña el presente trabajo es veraz y auténtica. Asimismo, también declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces. De tal forma asumo la total responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como información aportada; por lo cual, me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 11 de mayo de 2020



Huerta Rivera, Edwin Rubén

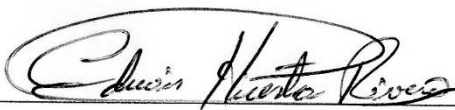
DNI N° 40180241

PRESENTACIÓN

Apreciados miembros del Jurado:

Con el debido cumplimiento y respeto del Reglamento de grados y Títulos de la Universidad Cesar vallejo, someto en consideración ante ustedes la tesis titulada “Incidencias del Compliance en las Sociedades Anónimas de Chimbote en el año 2019”, con motivo de mi vocación en el cumplimiento de las normas por parte de las sociedades comerciales, cuyo método de investigación es cuantitativo, la misma que cuenta con los estándares debidos. Sin más que decir presento ante ustedes la presente a fin de obtener el título profesional de Licenciado en Derecho.

Chimbote, 02 de diciembre de 2019



Huerta Rivera, Edwin Rubén

DNI N° 40180241

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I.- INTRODUCCIÓN	1
II.- MÉTODO	21
2.1 Diseño de Investigación	21
2.2 Variable, Operacionalización	21
2.3 Población y muestra	22
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	23
2.5 Procedimiento	23
2.6 Métodos de análisis de datos	24
2.7 Aspectos Éticos	24
III.- RESULTADOS	25
IV.- DISCUSIÓN	33
V.- CONCLUSIONES	40
VI.- RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	45

RESUMEN

El presente trabajo está orientado a determinar las incidencias que tiene el Compliance en las empresas de Chimbote, esto debido a los muchos problemas de corrupción que se están apreciando en nuestra sociedad por parte de las personas jurídicas. Por tal efecto se realizó la investigación en las empresas del rubro pesquero de la ciudad de Chimbote, en el año 2019, ya que este sector es el más representativo de nuestro entorno; asimismo, se elaboró la presente investigación por ser este tema aún nuevo en nuestro país, por ello se hace necesario su estudio, a efectos de determinar si el Compliance como programa tendrá los mismos efectos positivos como en otros países, para lo cual se realizó una investigación previa del tema y su aplicación en otros estados. Asimismo, se tuvo en cuenta los trabajos previos realizado por otros investigadores sobre este tema; realizando una investigación de tipo descriptiva simple; teniendo como finalidad de estudio a las Sociedades Anónimas de Chimbote, y tomando como muestra a las del rubro pesquero; se realizó un cuestionario de 23 preguntas, con la finalidad de establecer el grado de conocimiento de los directivos de las empresas pesqueras sobre este programa, sus incidencias, herramientas de gestión, entre otros, llegando a la conclusión que falta mayor conocimiento de este tema por los órganos de dirección de las sociedades, pero que consideran que la implementación del Compliance les traería grandes beneficios, incidiendo de manera positiva en sus empresas. Es así, que de esta investigación se confirmó la existencia de incidencias del Compliance solo en el sector de gran empresa, siendo inexistente en el rubro de mediana, pequeña y micro empresa.

Palabras clave: Compliance, Beneficio, Norma, Estructura, Ética.

ABSTRACT

This paper is aimed at determining the impact of Compliance on Chimbote companies, this is due to the many corruption problems that are being seen in our society by legal entities. For this purpose, research was carried out in the companies in the fishing field of the city of Chimbote, in 2019, since this sector is the most representative of our environment; the present research was also developed because it is still new in our country, so it is necessary to study it, in order to determine whether Compliance as a program will have the same positive effects as in other countries, for which a prior research into the topic and its application in other states. Previous work by other researchers on this subject was also taken into account; conducting a simple descriptive type of research; taking as its purpose of study the Anonymous Societies of Chimbote, and taking as a sample those of the fishing field; a questionnaire of 23 questions was carried out, with the aim of establishing the level of knowledge of the managers of the fishing companies about this programme, its incidents, management tools, among others, reaching the conclusion that there is a greater lack of knowledge of this issue by the management bodies of companies, but who believe that the implementation of Compliance would bring them great benefits, positively impacting their companies. Thus, this research confirmed the existence of compliance incidents only in the large enterprise sector, being non-existent in the field of medium, small and micro-enterprise.

Keywords: Compliance, Benefit, Standard, Structure, Ethics.

I.- INTRODUCCIÓN

En la actualidad se vislumbra un actuar negativo de las empresas, tanto de las pequeñas, como de las multinacionales, cada una de ellas envueltas en actos de corrupción o de incumplimiento de las normas nacionales, como pueden ser las relacionadas con los tributos, aspectos laborales, asuntos penales, etc; estos incumplimientos y/o actos de corrupción no dejan desarrollarnos como nación y nos hacen ver como una nación corrupta, por lo que el Estado Peruano, con la finalidad de cambiar este concepto, da el primer paso para tratar de situarse a la altura de otros países que han implementado el Compliance; ello, mediante la emisión de la Ley N° 30424, en el año 2017, la que entro en vigencia en el año 2018, y que fue reglamentada mediante Decreto Supremo N° 002-2019-JUS.

Respecto al tema del Compliance, puedo afirmar que es un tema nuevo, ya que recién está evolucionando a nivel de otras legislaciones, después de su apertura en los Estados Unidos. Uno de los países que está desarrollando más este tema es España, ya que se está ampliando la responsabilidad de la persona jurídica a más tipos penales, teniendo como objetivo que las personas jurídicas respondan por todos los tipos penales que tiene su legislación en un tiempo no muy lejano; así como también la responsabilidad de las personas jurídicas frente al fraude laboral y al fraude tributario. Del mismo modo países latinoamericanos como Chile y Colombia están implementando el Compliance en sus legislaciones.

En el Perú nuestros legisladores no quieren quedarse atrás en esta novedosa norma de responsabilidad penal de las personas jurídicas, por lo que han emitido la Ley N° 30424, Ley que Regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas por el Delito de Cohecho Activo Transnacional; siendo, creo yo, el primer paso para que se implemente el Compliance en todos los aspectos en un futuro no muy lejano, con lo cual se estaría disminuyendo los actos de corrupción. Asimismo, tenemos la creación de la ley de la Sociedad Anónima Cerrada Simplificada en la cual ya se está hablando sobre el fraude tributario y el fraude laboral con lo cual se les está dando responsabilidad solidaria a las personas jurídicas.

Teniendo como trabajos previos para este proyecto de investigación: a nivel internacional los siguientes trabajos de investigación; Compliance: ¿Qué implicaciones tiene en las empresas el cumplimiento de la normativa? El caso Helvetia; realizado por Sofía Teodora

Paagman Alonso, cuyo objetivo del trabajo realizado es el de responder a la interrogante ¿Qué implicancias tiene en la empresa el cumplimiento de la normativa?, de tal forma que se evaluaron las consecuencias que origina la introducción del Cumplimiento Normativo en las organización de las empresas, así como el cambio que supone en la gestión, en el Gobierno Corporativo y en la rentabilidad de las mismas; del mismo modo, busca realizar un análisis real y concreto de los impactos que se puedan producir con la implementación de Compliance en una determinada compañía del sector seguros, la misma que será Helvetia. Para ello utilizo la técnica de recolección de datos basados en la recopilación y análisis de información en profundidad, llegando a la conclusión que ha quedado demostrado que los efectos para las organizaciones son cuantiosas y muy positivas, al incluir las normas de cumplimiento en sus estructuras. Además, menciona que no se debe olvidar que Compliance hoy en día todavía es un concepto muy novedoso, a pesar de llevar ya cerca de una década en marcha. Sin embargo, aún queda mucho por hacer por parte de las empresas y de sus organismos. Las organizaciones deben involucrarse más en esta causa y poner a conocimiento de toda la sociedad la importancia y buenos resultados que conlleva de ponerlo en práctica; y, los organismos de las empresas deben revisar y controlar con bastante frecuencia los cimientos de esta normativa. En consecuencia, dicho proyecto sirvió para, dentro de lo permisible, demostrar que a pesar de que el Cumplimiento Normativo supone una enorme cantidad de procedimientos muy costosos debido a los fuertes gastos administrativos que genera su implantación, gestión y puesta en marcha; pero, al fin y al cabo, es un buen instrumento de competitividad frente a otras empresas. Pues, a pesar que, con la implementación de este programa, las ventas no se vean reflejadas directamente, se reconoce a las entidades que la implementan como organizaciones clasificas y cumplidoras. Y por supuesto, si se trata de una empresa compacta y exigente, como se demostró en el caso de Helvetia, ello involucra estar un paso por delante de los demás, con lo que cual se obtiene ventaja frente a los competidores.

El Compliance de las empresas: un instrumento para el cumplimiento normativo y una garantía para los derechos fundamentales; realizado por María Paula Garat; se examinan, por un lado, algunos matices de las garantías jurisdiccionales. Por otro lado, la investigación se centra en precisar la influencia que el *Compliance* de las empresas ostenta para una integra efectividad de los derechos, un asunto que incumbe a los Estados atender y fomentar. Se trata de la recepción del derecho, por empresas y organizaciones, y, mayor aún, de un derecho indicativo, para lo cual deben instaurar procesos internos para darle acogimiento y

exigencia de cumplimiento a los demás proveedores y contratantes. Así se estudian diversos ejemplos prácticos de este fenómeno y se sugiere cómo con ellos se podría lograr una considerable mejora en la aplicación práctica de ciertos derechos. Llegando a la conclusión que la implementación de mecanismos discursivos de participación para crear políticas públicas, también pueden dar lugar a una mejor y más efectiva realización del *Compliance* por los involucrados. La importancia del rol gubernamental y de las garantías jurisdiccionales para la efectividad de los derechos fundamentales es indiscutible y su perfeccionamiento es trascendente. En adición, el *Compliance* de las empresas también aparece como un mecanismo de cumplimiento normativo y de fortalecimiento en la efectividad de los derechos fundamentales.

Organización de empresas y responsabilidad penal corporativa, desarrollado por Pedro Costa Sanjurjo con el objetivo de analizar y estudiar el reciente concepto de la responsabilidad penal de las personas jurídicas; de este modo las empresas y sociedades, como personas jurídicas que son tomen conciencia, que a partir de la entrada en vigor de la reforma penal, serán objeto de vigilancia y también pueden ser objeto de acusación penal; por tanto, posibles meritorias de importantes sanciones, entre las que destacan por ejemplo: la pena de muerte empresarial, que se vería reflejada en la propia disolución de la persona jurídica. Se trata, entonces, de un cambio significativo. De hecho, lo que se plantea con esta reforma es una revolución que varía un arquetipo bien asentado desde tiempos inmemoriales. Esta revolución tomará tiempo y esfuerzo en asimilar; ya que, sin duda variará el "yo" mismo de las entidades empresariales y de las corporaciones, así como también reformulara la forma de actuar tanto de las organizaciones, como también de los responsables de las mismas, que, a partir del inicio de la reforma, muchas actuaciones puedan ser consideradas delitos; así se llegó a la conclusión de que No todo está claro; pero en realidad, existe un solo delito, el cual es cometido por la persona física, aunque a partir del 23 de diciembre de 2010 se considere también responsable del mismo a la persona jurídica en los casos previstos dentro de la reforma. El delito cometido por la persona natural constituye una actuación, en su caso, cometida por la persona jurídica; pero, indubitadamente, en la actualidad, las empresas tienen vida independiente muy aparte de quienes las conforma, siendo en ocasiones, muy difícil de individualizar las decisiones y las actuaciones dentro de las grandes corporaciones, por lo que es prácticamente imposible el deslindar las conductas penalmente relevantes de las personas físicas que se integran en su organigrama. Asimismo, cada vez resulta más especializada y compleja la organización empresarial, lo cual, en algunos casos, se ha

utilizado, para obtener la impunidad, de la persona jurídica cuando se utiliza a esta como instrumento para la comisión de un delito. Ello cada vez resulta más incompatible con el Estado de Derecho.

La Función de Cumplimiento en las Entidades Aseguradoras Función clave de su sistema de gobierno realizado por Raúl Monjo Zapata con el objetivo de estudiar y analizar gran parte de la literatura que ya existe sobre la materia del cumplimiento desde una perspectiva penal o general, intentar extrapolarla y aplicarla al sector asegurador; utilizando como método de estudio de distintos manuales, monografías, textos, artículos, webs, etc. así como de cualquier otro tipo de recurso bibliográfico; llegando a la conclusión que La Directiva Solvencia II estableció que, con el fin último de garantizar una gestión sana y prudente de la actividad aseguradora, los Estados miembros debían exigir a todas las empresas de seguros y de reaseguros que, a partir del 1 de enero de 2016, dispusieran de un sistema eficaz de control interno, dentro de cuyo contenido mínimo e indispensable debía encontrarse obligatoriamente la función de verificación de cumplimiento. No hay margen para el debate. En virtud de la citada Directiva y de la normativa que se encargó de su adaptación al ordenamiento jurídico español (LOSSEAR y ROSSEAR), resulta obligatorio para todas las entidades aseguradoras y reaseguradoras disponer de una función de verificación del cumplimiento.

Compliance Penal: Régimen Jurídico y Fundamentación Analítica de la Responsabilidad Penal de la Persona Jurídica y el Compliance Program, desarrollado por Rafael Aguilera Gordillo con el objetivo de abordar de manera integral el Derecho Penal de las personas jurídicas, poniendo una atención especial a los modelos de organización y gestión para la prevención de delitos o Compliance Program penal; llegando a las siguientes conclusiones: El fenómeno de la criminalidad empresarial ha ido saturando en gran parte con el protagonismo de la actividad delictiva. Los cada vez más complejos organigramas empresariales, la estratificación de funciones, los principios que rigen sus actividades productivas (jerarquía, especialización, confianza, etc.) y las asimetrías informativas constituyen para el Derecho Penal un verdadero reto a la hora de la transposición de las categorías tradicionales y de la aplicación de las técnicas de imputación y la incorporación de la responsabilidad penal de la persona jurídica ha generado una importante discusión doctrinal en torno a su propia fundamentación. En esencia, se enfrentan dos teorías: el

modelo de autorresponsabilidad penal y el modelo de heterorresponsabilidad penal de la persona jurídica.

Asimismo, a nivel nacional tenemos los siguientes trabajos de investigación: Programa preventivo criminal Compliance de la responsabilidad penal en las personas jurídicas privadas para evitar la criminalidad económica en el Perú realizado por Wilmer Cesar Enrique Cueva Ruesta; cuyo objetivo es elaborar un programa preventivo criminal Compliance de la responsabilidad penal en las personas jurídicas privadas en el Perú; llegando a la conclusión que del estudio teórico y epistemológico realizado se constriñe que en la actualidad tanto a nivel internacional como nacional la cuestión sobre si es conveniente o acertada la responsabilidad penal de la persona jurídica ya está terminada, al menos a nivel legislativo. En el Perú ya se ha comenzado a legislar sobre dicha responsabilidad, pero con el nombre de responsabilidad administrativa siguiendo la tradición italiana y se elaboró como una propuesta práctica el programa preventivo criminal Compliance de la responsabilidad penal en las personas jurídicas privadas para evitar la criminalidad económica, como una medida de prevención de riesgos penales que la empresa adopta en consecuencia con los cambios que a nivel de la legislación penal se han venido dando en los últimos tiempos en el Perú.

Compliance-ambiental como instrumento preventivo de la responsabilidad penal de personas jurídicas por los delitos ambientales, Perú-2017 desarrollado por Yauri Unocc, María de los Ángeles Lucero con el objetivo de establecer que la figura jurídica del Compliance-ambiental es una herramienta preventiva de la responsabilidad penal de las personas jurídicas que efectúan delitos ambientales en el Perú; utilizando para ello el método del muestreo con la técnica de muestreo no probabilístico; llegando a la conclusión que es preciso que el Estado utilice medidas alternativas a la penalidad para la protección del medio ambiente, tales como podrían ser la autorregulación o Compliance-ambiental, vislumbrando que los entes corporativos pueden descubrir mejor sus propios riesgos. En tal sentido, regular la figura del Compliance-ambiental establece un instrumento jurídico para la prevención de delitos ambientales en el Perú, consecuentemente, constituye una causal paliativa de responsabilidad penal de las personas jurídicas y a su vez, esta causal cumple un rol de estímulo para su implementación. Pues, si se implementa tal Programa de cumplimiento ambiental, se podrá acreditar que procedió en cumplimiento de las normas ambientales, por

tanto, podrá ser utilizado como herramienta preventiva por las personas jurídicas frente a las sanciones penales pasibles a que pudiera acreedora.

Criminal Compliance en el Derecho Penal Peruano, desarrollado por Clavijo Jave Camilo con el objetivo de realizar un estudio del origen, los elementos y la aplicación del Compliance Program o, también llamado, Programa de Cumplimiento Normativo, entendido esto como un mecanismo interno que las empresas deben implementar para cumplir con la normatividad vigente, así como también para detectar y prevenir las infracciones legales que se produzcan dentro de estas o como parte de las actividades que realizan. Del mismo modo, intenta explicar y desarrollar la concordancia entre los nuevos riesgos, debido al desarrollo económico y tecnológico, respecto con el derecho penal como ente protector de bienes jurídicos de importancia para la sociedad. Esto último punto tiene como finalidad estudiar el Criminal Compliance, propuesto a que la empresa establezca su actividad conforme a la normativa aplicable, en especial con la ley penal. En tal sentido, se desarrolla la aplicación que el Estado peruano ha realizado del referido Programa de Cumplimiento Normativo en el ordenamiento jurídico, en concreto los avances sectoriales. Finalmente, se analiza el impacto del Criminal Compliance en el ordenamiento jurídico penal. Para ello, se hace una referencia al sistema de responsabilidad penal adoptado en el Perú y de qué manera esto impacta en la aplicación del Criminal Compliance; llegando a la conclusión de ante la creación de nuevos riesgos producto del desarrollo económico e industrial y el avance científico y tecnológico, el derecho penal establece una serie de medidas para aminorar o combatir riesgos. Así, se ha originado el Criminal Compliance, entendido como el dispositivo interno que las empresas implementan para cumplir con la normatividad vigente, así como para prevenir y detectar las infracciones legales que se produzcan dentro de las mismas o como parte de las actividades que estas realizan. En efecto, podemos mencionar los sectores vulnerables al lavado de activos, la seguridad y salud en el trabajo y la protección del Medio Ambiente, como ejemplos en los cuales el Estado ha impuesto la obligación a las empresas de contar con Programas de Cumplimiento Normativo.

Para realizar el presente proyecto de investigación no se encontraron trabajos previos a nivel local.

El *Compliance*, en un primer acercamiento muy simple a su definición, podría definirse como aquel interés de la empresa de mantener un estado permanente de cumplimiento con la normativa legal de un país. El término proviene de la expresión anglosajona “in

Compliance with the law”, o “en cumplimiento con la ley” en su traducción al castellano (Cavero, 2011, p. 9). Todas las personas, tanto naturales como las jurídicas, tienen una serie de obligaciones normativas con las que deben cumplir, sean estas de prevención de riesgos o de mero control estatal. Estas regulaciones normativas, en caso de incumplimiento pueden producir consecuencias adversas para la compañía, tales como las sanciones –sean de índole administrativo o penal. “Se trata en última instancia del evidente principio vigente en cada uno de los ordenamientos jurídicos estatales según el cual las empresas y sus órganos deben operar armónicamente con el Derecho vigente” (Rotsch, 2012).

El Compliance es la forma de dirigir diligentemente una empresa, para ello se debe conocer al detalle su estructura e identificar cuáles son sus dificultades o defectos para así poder realizar las acciones de prevención para potencializar su mejoramiento en función de los estándares de calidad requeridos por la norma y estar un paso delante de los posibles incumplimientos por lo que el Compliance, halla su razón sustancialmente en que, en la generalidad de ocasiones en mayor o menor medida en el concepto que se subsume de forma arbitraria a todo aquello que compone tanto el objeto de estudio de la Ciencia jurídico-penal como de la cuestión de la praxis penal, atendiendo únicamente a su objetivo común, esto es, impedir la responsabilidad penal anticipada (Rotsch, 2012, p.4)

Siendo el principal fin de las empresas (pequeñas, medianas y grandes), la generación de ingresos; las sanciones que se les puedan imponer (en caso de incumplir con sus obligaciones) representan grandes obstáculos para su buen desempeño, resultando en un riesgo operacional permanente, constante y, en algunos casos, letal. Es así, que algunos ordenamientos jurídicos, como el norteamericano y el inglés, empiezan a atribuirles a las compañías responsabilidad legal (capacidad de cometer una infracción), estableciendo sanciones separadas y distintas de aquellas impuestas a la persona natural. Siendo estas, entonces las primeras decisiones e ideas que llevan luego a crear la cultura del *Compliance*.

Es importante destacar que este sistema de cumplimiento y buenas prácticas empresariales, no inicia, lamentablemente, por la pura intención del mundo empresarial de manifestar su voluntad de cumplir con la norma. La historia del *Compliance* nace como resultado de los esfuerzos de la comunidad internacional por poner un alto al gran número de escándalos corporativos de las décadas de los noventa y dos mil, que sacudieron tanto de manera reputacional como financiera, la estructura de grandes empresas como Enron, Tyco,

WorldCom, y muchas otras, teniendo como resultado normativo inmediato a U.S. Sarbanes – Oxley Sox (2002), Mesicic (2006) y U.K. Bribery Act and U.S. Dodd-Frank (2010).

La prevención de repercusiones inmediatas en los resultados comerciales pone como prioridad empresarial, dos ejes: la prevención de ejecución de infracciones normativas, y la localización de aquellas conductas y acciones que rompen con la cultura corporativa de cumplimiento establecido.

De aquí la necesidad de las empresas, de estar en armonía con la autoridad; por lo que, el *Compliance* busca inculcar una cultura empresarial de buenas prácticas profesionales con la finalidad de reducir y/o eliminar el riesgo sancionador, y así continuar con los objetivos comerciales trazados por la empresa; ya que, de lo contrario se afecta el derecho, pero también en forma particular a la economía, la ética, la empresa y a la sociedad.

Los Program Compliance o en español “Programas de Cumplimiento”, son creados tanto por la regulación estatal como por la regulación privada, como controles para prevenir la criminalidad organizada vinculada a los aspectos económico, sociales y legales que puedan ocurrir dentro de las empresas en su relación con el Estado y entre particulares; los nuevos controles de los programas de cumplimiento están dirigidos a prevenir la criminalidad, a fin de mejorar la dirección de las empresas, orientándolos con valores éticos y bajo procedimientos especiales que buscan impedir la criminalidad empresarial.

Los programas de cumplimiento apuntan no solamente a valores, sino que también incluyen procedimientos para la protección organizativa de las empresas, las mismas que involucran a todo el personal que labora en la empresa, desde los más altos ejecutivos, pasando por los directores y empleados, terminando con el personal obrero, quienes tienen que sentirse en la capacidad y obligación de resguardar los intereses de la empresa sintiéndose parte importante del proceso de cumplimiento y exigencia de las normas; resguardando cada uno de ellos desde el puesto en el que están la reputación, el prestigio, el nombre y la calidad de la empresa.

Para desarrollar los programas de cumplimiento las empresas deben de tener una visión clara de lo que quieren lograr, destinando para ello los recursos económicos suficientes para la creación y mantenimiento del departamento encargado de los programas de cumplimiento, no olvidando que dicha área debe de gozar de una autonomía plena, sin injerencia ni subordinación de ningún tipo, ya que esto implicaría un mal desarrollo y ejecución de los

programas de cumplimiento, no llegando a cumplir con su finalidad que es la de salvaguardar el buen nombre y la reputación de la empresa y el cumplimiento de las normas legales a plenitud por parte de la misma.

Los programas de cumplimiento implementados dentro de las empresas deben de contener, además de las directrices de cumplimiento, los procedimientos para sancionar los delitos o faltas cometidas por los colaboradores no importando el nivel de jerarquía que ostenten cada uno ellos, demostrando que la organización es capaz de cumplir con las normas y rechaza las infracciones a las leyes que se puedan generar, así las ventajas de la implementación de un programa de cumplimiento en las empresas hacen que estas deban ser consideradas como un cimiento total desde su constitución (palafox, 2018).

El Compliance se auto sostiene con elementos como: a) Ética. - La ética es una concepción que se tiene en base a la moral, la misma que se basa en el conjunto de normas morales, las mismas que rigen la conducta de las personas en cualquier ámbito de su vida, se relaciona estrechamente con los valores; si trasladamos esta definición a lo que atañe a la empresa podemos decir que la ética empresarial se basa en las buenas prácticas empresariales, siendo este uno de los elementos o pilares más importantes en los que se basan los programas de cumplimiento; los mismos que se traducen en el cumplimiento de estándares, normas, preceptos que la empresa debe de internalizar en todos sus niveles de organización; teniendo el objetivo y la capacidad, de ser responsables de producir y desarrollar sus actividades cumpliendo las normas legales, teniendo responsabilidad social, cuidando el medio ambiente, realizando buenas prácticas empresariales, siendo honestos y leales en los negocios y con los colaboradores y compitiendo sanamente; objetivos que si se cumplen a cabalidad se verán traducidos en los éxitos de la empresa. En ese sentido dichos mecanismos deben ser útiles y adecuados para ejercer la defensa de la empresa, con lo que se podría excluir o atenuar la responsabilidad; porque, la ética empresarial no es una parte de la responsabilidad social, sino justo al revés: la responsabilidad social es una dimensión de la ética empresarial. (Cotrina, 2009)

b) Independencia, autoridad y recursos. - El programa de cumplimiento, se basa en estos tres pilares fundamentales para que logre su objetivo; esta área o departamento de la empresa necesita de **independencia** y autonomía para que pueda realizar a cabalidad su labor de control, en todos los ámbitos y niveles dentro de la empresa, sin tener la presión o injerencia de ningún otro órgano de la organización que pueda interferir en las decisiones y acciones

que tome; debe de tener **autoridad** para poder prevenir y sancionar conductas de los colaboradores en el caso de que estos incurran en algún delito o falta en contra de los intereses, la imagen o la seguridad de la empresa, tanto en las esferas internas como externas, que puedan ocasionarle un perjuicio irreparable; respecto a los **recursos** que requieren los programas de cumplimiento, estos deben ser de acorde a la envergadura de la empresa, si bien es cierto que tener un área o programa de cumplimiento acarrea una inversión considerable de recursos, está bien se podrán apreciar cuando la empresa no se vea en vuelta en sanciones legales de ningún tipo. La consolidación de estos tres pilares de seguro dará un resultado exitoso, pero por el contrario si alguno de estos pilares falla supondrá un desajuste serio en el nivel de cumplimiento del programa y de seguro habrá invertido recursos, tiempo y dinero en vano; por lo que las herramientas de gestión deben ser bien definidas, así cuando hablamos del Compliance, siempre hablamos de evitar la comisión de delitos por la vía de haber implantado en el Sistema de Gestión medidas de prevención y control de delitos en todos los niveles de la empresa. (Gonzalo, San-Jose, & Ruiz-Roqueñi, 2017)

c) Funcionalidad y operatividad. - Este aspecto no debe ser un elemento accesorio dentro de las empresas, ya que tratarlo de esa manera significaría desmerecer el trabajo que debe realizar el programa de cumplimiento; con relación a la operatividad podemos decir que son las técnicas preventivas y precautorias que se utiliza para evitar que la empresa realice hechos ilegales que pudieran dañar su patrimonio, imagen, estabilidad o prestigio, son también las estrategias que se utilizan para lograr el cometido que desde el punto de vista ético y legal se están haciendo bien las cosas y por lo tanto la organización no corre ningún riesgo de ser sancionado; asimismo la correcta identificación y evaluación de los riesgos se está convirtiendo en un elemento crucial en la gestión de las organizaciones. En un entorno cada vez más cambiante por el vertiginoso avance de las ciencias y las tecnologías, lograr anticiparse a situaciones potencialmente hostiles, supone una ventaja competitiva que contribuye de forma sustancial a lograr los objetivos estratégicos en las organizaciones según (Guevara, 2018) citado por (Aguilera Sánchez, Plasencia Soler, Nicado García, & Ochoa Calzadilla, 2018).

d) Integración a todo nivel. – Es un elemento vital, ya que se requiere del involucramiento de todo el personal desde el nivel más bajo hasta el nivel más alto, tomando conciencia de que este es un programa que beneficia a todos los miembros de la empresa, internalizando

en ellos, que las labores de prevención y precaución que se adopten para el cumplimiento de las normas debe de ser de manera integral y con un grado de conciencia muy alto.

Por otro lado, si bien es cierto que el sistema jurídico peruano, se maneja únicamente por el principio de responsabilidad penal personal, eso no quiere decir que las personas jurídicas no sean capaces de cometer delitos; por lo que, nuestra legislación no sanciona los delitos penales que puedan cometer dichas personas jurídicas, pero en la actualidad ya se normo la responsabilidad administrativa de la persona jurídica.

Así, en nuestro ordenamiento jurídico nacional la persona jurídica no es pasible de responder penalmente, esto no supone que se trate de una irresponsabilidad total de la empresa como tal o que no se le logre incorporar al proceso penal. Ya que, a las empresas se les puede considerar como terceros civilmente responsables, teniendo la obligación de indemnizar patrimonialmente a los afectados por el delito cometido tanto por sus subordinados como por sus representantes, cuando hayan actuado como órganos autorizados para representarlos o hayan utilizado a la empresa para favorecer u ocultar infracciones penales; pues, se trata de una medida claramente resarcitoria que por cuestiones de economía procesal, se impone en el curso del proceso penal. Asimismo, se han establecido medidas directamente aplicables a las personas jurídicas, denominadas “consecuencias accesorias”, las mismas que están reguladas en los artículos 104 y 105 del Código Penal. A continuación, veremos en qué consisten, cómo funcionan y sus principales características.

En el artículo 104 del Código Penal se puede apreciar que a las personas jurídicas se les priva de los beneficios obtenidos por infracción penal ante la insuficiencia de sus bienes para cubrir su responsabilidad económica del derecho civil.

Asimismo, el artículo 105 del Código Penal presenta una serie de medidas que el Juez puede aplicar a las personas jurídicas, siendo estas de carácter temporal o definitivo, las cuales están orientadas a impedir que la persona jurídica pueda ser utilizada nuevamente para la ejecución de delitos futuros; tratándose esta de una medida preventiva (Código Penal Peruano, Decreto Legislativo N° 635, 2018).

Para la aplicación de esta norma primero, se tiene que determinar con antelación que la persona individualizada ha realizado un acto que es punible, el cual lo cometió en el ejercicio de su función dentro de la actividad que desarrolla la persona jurídica o que ha utilizado a la

empresa para favorecerla o encubirla. Las circunstancias delictivas se corresponden con el ámbito de actuación o con la instrumentalización de la persona jurídica.

Del mismo modo, dichas medidas encuentran su sustentan en el juicio de peligrosidad objetiva de la persona jurídica de pueda volver a ser utilizada como elemento en el encubrimiento o favorecimiento de delitos futuros. En ese sentido, el juez penal deberá de realizar un juicio conducente a determinar la peligrosidad objetiva de la entidad.

Actualmente, estas dificultades han sido –al menos formalmente– superadas. En primer lugar, en el 2013 se incorporó al Código Penal el artículo 105-A, que regula los criterios para la determinación de las consecuencias aplicables a las personas jurídicas. La norma establece una serie de criterios que los jueces deberán tener en cuenta al momento de aplicar las medidas (Código Penal Peruano, Decreto Legislativo N° 635, 2018). En segundo lugar, el Nuevo Código Procesal Penal ha establecido normas procesales claras en los artículos 90 a 93, los cuales regulan la capacidad procesal, derechos y garantías, y la actividad procesal que puede desplegar la persona jurídica (Nuevo Código Procesal Penal, Decreto Legislativo N° 957, 2018).

La mínima aplicación de estas medidas directamente impuestas a las personas jurídicas –en el caso de que el hecho punible fuere cometido en ejercicio de su actividad o utilizando a la empresa para favorecerla o encubirla– no crea un impacto real ni efectivo en la reducción o prevención de la criminalidad empresarial. La misma que, como ya hemos visto, ha encontrado en el contexto actual una oportunidad para su crecimiento. Esta situación deja un mensaje social claro: impunidad para las personas jurídicas que sean utilizadas para delinquir.

Con la emisión de la Ley N° 30424 Ley que regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas, el Perú da el primer paso para a implementación del Compliance en nuestro país (Ley que Regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas por el Delito de Cohecho Activo Transnacional Ley N° 30424, 2018), pero esta norma entra en vigencia recién a partir del 01 de julio de 2017, trayendo consigo modificaciones al Código Penal e incorporando los artículos:

Artículo 401-C. En el cual establece que se deben aplicar multas a las personas jurídicas cuando estas hayan cometido el delito de cohecho activo transnacional y donde resulten responsables por el delito de ofrecer, otorgar o prometer a un funcionario público algún

beneficio que sea para él u otra persona, con la finalidad de que este realice u omita actos propios de su función; el Juez podrá imponer medida coercitiva de multa, sin perjuicio de las otras medidas administrativas que se le puedan imponer a la persona jurídica (Código Penal Peruano, Decreto Legislativo N° 635, 2018).

Artículo 313-A. Referido a las medidas cautelares aplicables a los casos en los que exista responsabilidad administrativa autónoma de las personas jurídicas en los delitos de cohecho activo transnacional, el Juez puede disponer la prohibición a las personas jurídicas de realizar actividades futuras de la misma índole por las que se cometió el delito; además les puede suspender para realizar contratos con el Estado. Pero estas medidas solo se pueden imponer siempre que existan los suficientes elementos probatorios de la responsabilidad administrativa de la persona jurídica que, de convicción al Juez para dictar dicha medida, con lo que se busca prevenir los riesgos de ocultamiento de bienes o de insolvencia, o para impedir la obstaculización de averiguar la verdad. (Código Penal Peruano, Decreto Legislativo N° 635, 2018). La imposición de sanciones penales o administrativas a las personas jurídicas es la forma de motivar a sus directivos a que establezcan mecanismos eficaces de debido control. (Martin, 2013)

Asimismo, mediante decreto Supremo N° 002-2019-JUS, se emite el Reglamento de la Ley N° 30424, Ley que regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas (Reglamento de la Ley N° 30424, Decreto Supremo N° 002-2019-JUS, 2019), la misma que desarrolla en su parte considerativa lo siguiente:

Que, mediante Ley N° 30424, modificada a través del Decreto legislativo 1352, (Ley que Modifica la Denominación y los Artículos 1, 9 y 10 de la Ley 30424, Ley que Regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas por el Delito de Cohecho Activo Transnacional Ley N° 30835, 2018) y por la Ley N° 30835, se regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por el delito de cohecho activo transnacional, en la que se insta a que a las personas jurídicas se les puede declarar en sede administrativa responsables de la comisión de los delitos como el de cohecho transnacional, colusión simple y agravada, cohecho activo genérico, cohecho activo específico, financiamiento del terrorismo, lavado de activos y tráfico de influencias.

Asimismo, el artículo 17 de la Ley N° 30424, insta como un supuesto de exclusión de la responsabilidad administrativa de la persona jurídica por la comisión del delito de cohecho

transnacional, siempre y cuando se pueda comprobar que dicha persona jurídica haya adoptado e implementado dentro de su organización y con antelación a la comisión del delito, un modelo de prevención que sea adecuado con su naturaleza, riesgos, necesidades y características propias de su organización y de la actividad que desarrolla, el mismo que debe de consistir en medidas de vigilancia y control eficaces para prevenir un acontecimiento que pueda ser catalogado como delito o para minimizar significativamente el riesgo de su comisión (Ley que Regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas por el Delito de Cohecho Activo Transnacional Ley N° 30424, 2018).

Que, las herramientas de gestión que se implementen dentro de las empresas, deben estar de acorde con los modelos de prevención que necesita la empresa para evitar la comisión de delitos; el cual debe estar al alcance de toda la organización corporativa, el mismo que implica que implemente un adecuado sistema ordenado de normas (de acuerdo a la jerarquía), así como mecanismos y procedimientos de vigilancia y control, destinados a evitar o reducir significativamente los riesgos de la comisión de delitos y además de promover la integridad y transparencia que deben tener las personas jurídicas; estas herramientas y mecanismos son adoptados e implementados de modo voluntario, bajo el principio de autorregulación de las personas jurídicas;

Con la emisión del reglamento de la Ley N° 30424 en enero del 2019, nuestro país implementa y regula tácitamente en nuestro ordenamiento legal el Compliance Program, ya que en los últimos párrafos de la parte considerativa del reglamento se establece que las empresas deben de adoptar las medidas de prevención que consideren necesarios para promover la integridad y transparencia en la gestión de las personas jurídicas; además, desarrolla el alcance de la norma, la misma que es aplicable a todas las personas jurídicas que están señaladas en el artículo 2 de la Ley N° 30424. Por otro lado, el reglamento hace un desarrollo casi completo de la manera de ejecución de este.

Asimismo, es importante abordar aspectos generales de las sociedades Anónimas, y la sociedad anónima como persona jurídica, es distinta de sus propios accionistas y con responsabilidad limitada, donde se establece que las acciones representan intereses de los accionistas y que la existencia de la Sociedad Anónima continúa a pesar de la muerte o incapacidad de sus accionistas o transferencias de sus acciones, pudiendo gozar por tanto de existencia perpetua propia. La sociedad anónima es regulada como una entidad legal afecta a impuestos, siendo gravada sobre la base de sus propias rentas; la Ley General de

Sociedades establece que la junta general de accionistas es el órgano supremo de la sociedad, y “el directorio tiene las facultades de gestión y de representación legal necesarias para la administración de la sociedad dentro de su objeto, con excepción de los asuntos que la ley o el estatuto atribuyan a la junta general” (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008, art. 172) o el estatuto social le atribuyan a la junta general de accionistas, quien es a su vez quien elige y remueve a los directores a su sola discreción. La junta general de accionistas o el estatuto social pueden delegar facultades especiales de representación y disposición en el directorio; sin embargo, toda la autoridad y poder de control se encuentra concentrada en principio en dicha junta. La economía peruana, sin embargo, es una economía liberal, aún pequeña y en crecimiento, donde la mayoría de las sociedades que se forman se caracterizan por ser de naturaleza familiar o tener un número limitado y determinado de accionistas, razón por la cual el control de las sociedades se encuentra, aún por ley, concentrada en los accionistas de la sociedad. Las facultades del directorio para la administración de la sociedad versan sobre aquellas operaciones que normalmente realiza la sociedad, salvo disposición expresa de la junta general de accionistas.

Por lo que las sociedades peruanas se clasifican según la Ley General de Sociedades en:

a). - Sociedad Anónima. - Este tipo de sociedad es la más común en nuestro país, ya que es la más usada por las personas (naturales o jurídicas) al momento de constituir o formar una sociedad; una de sus características es que, en “la sociedad anónima el capital está representado por acciones nominativas y se integra por aportes de los accionistas, quienes no responden personalmente de las deudas sociales. No se admite el aporte de servicios en la sociedad anónima” (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008, art. 51), ósea que son de responsabilidad limitada, donde su capital social está representado por acciones nominativas, las mismas que son aportes hechos por los socios. Al momento de constituir una sociedad, los socios la crean y destinan para cumplir una finalidad determinada, la misma que se plasma en el en el acuerdo estatutinario, así como los órganos de dirección que regirán los destinos de la sociedad, que deben estar conformados por la Junta General de Accionista, el Directorio y la Gerencia sin excepción de ninguno de ellos; en este tipo de sociedades los accionistas no pueden ser menos de dos personas ni, más de setecientos cincuenta personas (sean naturales o jurídicas), con la excepción de que existen sociedades anónimas de un solo socio cuando estas pertenecen al Estado o puedan ser del sistema financiero (bancos); sus acciones se pueden registrar en la Bolsa de Valores.

b). - Sociedad Anónima Cerrada. - esta sociedad se caracteriza, por tener una cantidad reducida de socios, ya que tiene como mínimo dos socios y como máximo veinte socios, por lo que a este tipo de sociedades se le conocen como sociedades familiares; la similitud que tiene con la Sociedad Anónima es que los socios solo responderán por los aportes efectuados y la representación del capital social es mediante acciones, siendo también una sociedad de responsabilidad limitada; este tipo de sociedades no pueden inscribir sus acciones en la Bolsa de Valores y no se les exige que tengan los tres órganos de dirección como a las Sociedades Anónimas (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008).

c). - Sociedad Anónima Abierta. - Este tipo de sociedades se caracterizan por tener una gran cantidad de socios, ya que la ley exige como mínimo setecientos cincuenta socios para su creación y los mismos requisitos que para las Sociedades Anónimas, con excepción de la cantidad de socios como ya lo mencionamos; además, que las acciones y su comercialización están supervisados por la CONASEV (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008).

d).- Sociedad por Acciones Cerrada Simplificada.- Es un tipo societario nuevo, en el cual se simplifica el modelo de constitución de la empresa, el mismo que no sigue las reglas establecidas en la Ley general de Sociedades, para su constitución; ya que, se puede realizar de forma directa, solo llenando un formulario ya establecido y por ende obviando la labor de las notarías; este tipo societario si bien ya se emitió mediante Decreto Legislativo N° 1409, Decreto Legislativo que promociona la formalización y dinamización de la micro, pequeña y mediana empresa mediante el régimen societario alternativo denominado sociedad por acciones cerrada simplificada, está aún no ha sido reglamentada por lo que todavía no entra en vigencia.

e). - Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada. - Esta sociedad tiene características personalistas como capitalistas, se constituyen por aportes que realizan sus socios de los cuales deben estar pagadas como mínimo el 25% que deberán ser depositadas en un banco a nombre de la sociedad, a estos aportes no se les puede denominar acciones, como en las sociedades anteriores que se ha desarrollado, sino que se les denomina como participación; además cuenta con un mínimo de dos socios y un máximo de veinte socios al igual que las SAC, con la diferencia que los socios responden de forma limitada por el monto aportado, además con el patrimonio presente y futuro (valor del local comercial, clientela, maquinaria, marca, etc.) (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008).

f). - Sociedad en Comandita Simple. - Es una sociedad personalista, ya que depende de las condiciones personales de sus socios, este tipo de sociedad no es muy usado porque tiene responsabilidad limitada para algunos socios y responsabilidad ilimitada para otros, porque existen dos tipos de socios: los comanditarios (inversionistas que son responsables solo por lo que aportaron) y los colectivos (administradores que tienen responsabilidad solidaria e ilimitada) (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008).

g). - Sociedad Comandita por Acciones. - Es una sociedad similar a la Sociedad Anónima, ya que es una sociedad de capitales que se establece por acciones con la diferencia que estas acciones se pueden transferir sin seguir las reglas establecidas en la Ley General de Sociedades (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008).

h). - Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada. - Este tipo de sociedades tiene un máximo de treinta socios, los cuales no responden de manera solidaria por las obligaciones sociales y su aporte está limitado por ley, así como es obligatorio que se incluya el nombre o nombres de algunos socios en la denominación social (Ley General de Sociedades Ley N° 26887, 2008).

Luego de revisar las formas societarias en el Perú se verifica la problemática que conlleva a la implementación del Compliance; así tenemos que, en España, a partir de la década de los años 70, se evidenciaba un crecimiento de la corrupción dentro de las empresas privadas; de las cuales, hubo varios sonados casos que involucraban a diversas empresas en actos de escándalos de corrupción y escándalos financieros, las mismas que afectaron a importantes compañías de España. Entre ellos podemos mencionar el caso del aceite de colza, el caso Fidecaya, Rumasa, Flick, entre otros, por los cuales los legisladores españoles se vieron en la necesidad de la implementación de un sistema jurídico que los ayude a frenar estos actos de corrupción de las empresas, por lo que en el año 2010 se dio el primer paso instaurando por primera vez la obligación de las personas jurídicas de crear e implementar procedimientos internos de riesgos penales, modificando el artículo 31 bis del Código Penal en el cual se establecía la responsabilidad de la persona jurídica y también el atenuante de haber establecido, antes del comienzo del juicio oral, medidas eficaces para prevenir y descubrir los delitos que en el futuro pudieran cometerse con los medios o bajo la cobertura de la persona jurídica (Código Penal, Ley Orgánica 10/1995, 2019), la misma que a partir del año 2015 se modificó el artículo 31 bis del Código Penal añadiéndose los artículos 31 ter, 31 quater y 31 quinquies. Estas modificaciones introdujeron la figura de una exención

de responsabilidad penal para las personas jurídicas, si es que estas acreditan lo siguiente: 1. Contar con un modelo de organización y gestión que permita la prevención de delitos o reducir de forma significativa su riesgo (*“Programa de Cumplimiento Normativo”*); 2. Designar un órgano interno con poderes autónomos de iniciativa y control encargado de supervisar el funcionamiento y cumplimiento del Programa de Cumplimiento Normativo (el *“Compliance Officer”*); 3. Que el autor del delito haya cometido el mismo eludiendo fraudulentamente el Programa de Cumplimiento Normativo; 4. Que el Compliance Officer no haya cometido una omisión o un ejercicio insuficiente de sus funciones de supervisión y control (Codigo Penal, Ley Organica 10/1995, 2019). Con lo que se trató de disminuir los actos de corrupción de las personas jurídicas, las mismas que comienzan a dar sus frutos ya que las empresas están adoptando el programa de Cumplimiento. De no haberse tomado dichas medidas, tal vez España estaría inmerso dentro de muchos actos de corrupción y por lo tanto su economía y su crecimiento hubieran disminuido.

De lo acontecido fuera de nuestras fronteras, en el Perú no somos ajenos a los actos de corrupción que se dan por parte de las empresas privadas, los mismos que se vienen apreciando desde hace varios años con el incumplimiento de las normas por parte del sector empresarial, en los diferentes rubros normativos como son: en lo normativo penal, con los actos de corrupción de funcionarios de los ya conocidos casos de corrupción como lo es el caso Lava Jato, por citar uno de los más emblemáticos; en la normativa tributaria, como es la evasión de impuestos o el no pago de dichos tributos como - es el caso de las empresas de Telefónica, Lan, Buenaventura - por citar alguno de ellos; y, también tenemos la transgresión de las normas laborales, las mismas que se han identificado en las empresas como son el incumplimiento de los derechos laborales y los beneficios sociales.

De la misma manera; en nuestra localidad, no somos ajenos del incumplimiento de las normas por parte de las empresas, las mismas que se ven reflejadas en los actos de corrupción emblemáticos, como es el caso de los sobornos a funcionarios públicos por parte de las empresas constructoras con la finalidad ganar las licitaciones de obra, asimismo tenemos muchos casos de demandas laborales por incumplimiento de las leyes de parte de los empleadores hacia los trabajadores.

¿Cómo percibe el personal directivo, la incidencia que tendría la implementación del Compliance dentro de las Sociedades Anónimas del sector pesquero de Chimbote, 2019?

De todo lo descrito anteriormente, la presente investigación es muy conveniente ya que sirve para estudiar y analizar si con la implementación del programa de cumplimiento en nuestro país se podrá mejorar o disminuir los índices de corrupción que nos están afectando como nación, los mismos que están enquistados a nivel empresarial, por lo que urge una reforma legal urgente para minimizar los actos de corrupción, los mismos que se podrían lograr con la implementación de los Compliance dentro de las empresas que operan a nivel nacional.

El Compliance tienen una gran trascendencia para la sociedad porque son programas de cumplimiento que se deben implementar dentro de las empresas para que estas no cometan actos ilícitos de ninguna índole, siendo los beneficiarios en primer lugar las mismas empresas, también el propio Estado y por ende la sociedad en su conjunto, ya que las empresas no cometerían actos de corrupción o delitos y por ende el Estado no tendría que destinar grandes cantidades de recursos para solucionar dichos conflictos, pudiendo trasladar esos recursos en bienestar de la población; cumpliendo con la implementación del Compliance a todo nivel podríamos proyectar una imagen muy buena a nivel internacional y local ya que nos veríamos como un país que cumple las reglas y normas establecidas teniendo como baluarte a la honestidad.

La implementación del Compliance resolvería muchos problemas como los relacionados a los actos de corrupción en los que estamos envueltos, además que crearía una conciencia de honestidad y de hacer las cosas bien a todo nivel organizacional, existiendo gran cantidad de problemas a nivel de todas las instancias por temas de corrupción e incumplimiento de las normas legales.

Con la presente investigación se puede crear un nuevo instrumento de recolección de datos, el cual podría en alguna medida ayudar de cierta manera a crear un nuevo concepto de cumplimiento legal, con el que se podría experimentar en mejorar las variables y sugerir en como estudiar adecuadamente a una población.

Se tiene que la presente investigación es de carácter descriptivo; por lo que, no amerita la formulación de hipótesis, ya que solo es necesario definir hipótesis para investigaciones que intentan pronosticar una cifra o un hecho (Hernández et al., 2010).

Trazando como objetivos de estudio de la investigación los siguientes:

Determinar cómo percibe el personal directivo, la incidencia que tendría la implementación del Compliance dentro de las Sociedades Anónimas del sector pesquero de Chimbote, 2019.

Identificar si el personal directivo de las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote, cuentan con información adecuada sobre Compliance.

Conocer las implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.

Determinar el campo de acción de la implementación del Compliance dentro de las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.

Identificar qué herramientas de gestión serían necesarias para la aplicación del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.

Determinar qué acciones se deberían implementar para el control del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.

Determinar si se debería sancionar el incumplimiento normativo como parte de las acciones del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.

II.- MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación

La presente investigación es de enfoque Cuantitativo, porque fue secuencial y probatorio, partiendo del estudio del análisis de datos numéricos, a través de la estadística, para dar solución a las preguntas de investigación, siendo su alcance de estudios descriptivo, con el que se buscó especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas (Hernández, 2014, p. 92); finalizando la investigación con el diseño estadístico, porque se analizó la información y la data recolectada.

2.2 Variable, Operacionalización

Variable

V1= Incidencias del Compliance.

Operacionalización

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores
Variable 1 Incidencias del Compliance	El Compliance, encuentra su razón esencialmente en que, en la mayoría de ocasiones en mayor o menor medida en el concepto que se subsume de manera arbitraria a todo aquello que constituye tanto el objeto de estudio de la	El Compliance es el programa de cumplimiento o que deben de desarrollar las empresas con la finalidad de no incurrir en ilícitos; se mide a través del cumplimiento o de las	Información sobre Compliance	Información adecuada y suficiente sobre Compliance
				Contenidos del Compliance bien definidos
				Controles normativos sobre Compliance adecuados
			Implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance	Medidas organizativas para la implementación del Compliance
				Gasto de la implementación del Compliance
				Viabilidad económica y organizativa de la

	Ciencia jurídico-penal como de la discusión de la praxis penal, atendiendo exclusivamente a su objetivo común, esto es, evitar la responsabilidad penal anticipada. (Rotsch, 2012, p.4)	normas legales.		implementación del Compliance
				Ventajas económicas, sociales y empresariales del Compliance
				Necesidad de la implementación del Compliance en pequeñas empresas
			Campo de acción del Compliance	Problema de ética organizacional
				Problema de conflictos de intereses
				Problema de soborno.
				Problema de responsabilidad penal del personal
				Problema de evasión tributaria
				Delitos normativo en macroempresas
			Herramientas de gestión del Compliance	Política de prevención de incumplimiento normativo
				Código de conducta
			Acciones de control del Compliance	Identificación y corrección de riesgos de corrupción
				Evaluación de riesgos de incumplimiento normativo
			Acciones de sanción del Compliance	Sanción de incumplimiento normativo
				Sanción de delitos y faltas normativas

2.3 Población y muestra

El presente estudio se realizará sobre las Sociedades Anónimas establecidas en la ciudad de Chimbote, específicamente en el rubro de empresas pesqueras las mismas que suman un total de 75 entre macro, micro y pequeña empresa de acuerdo al registro del Ministerio de la Producción; de los cuales se tomó a cuarenta y cinco empresas, que son las más representativas dentro de la clasificación empresarial (macro, micro y pequeña), en las cuales

se aplicará el instrumento de medición, el mismo que está orientado al personal de dirección como son los Gerentes: General, Administrativo y de recursos Humanos y/o al contador de cada empresa, ya que son ellos quienes adoptan o pueden adoptar las decisiones para la aplicación del Compliance.

Criterios:

Criterio de inclusión: en el trabajo de investigación se optó por aplicar el presente estudio a las empresas pesqueras, porque la pesca es la principal actividad de la ciudad; por lo que se estima, se deba de realizar programas de prevención en estas empresas para que no sufran sanciones administrativas, jurídicas o penales que puedan conllevar al cierre de estas, ya que sería perjudicial para la economía de la ciudad.

Criterio de exclusión: no se tomó en cuenta a las empresas de otros rubros porque, si bien es cierto contribuyen al desarrollo de la ciudad, pero el trabajo se orientó exclusivamente al rubro pesquero.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

Encuesta: Para obtener la información de los directivos de las empresas estudiadas de Chimbote.

Instrumento

Cuestionario: Documentos específicos aplicados para recoger la información necesaria para responder los objetivos de mi investigación.

2.5 Procedimiento

Para realizar la presente investigación se realizó un cuestionario de 23 preguntas, las mismas que fueron validadas, por 2 especialistas en el tema y un especialista en metodología, quienes revisaron y validaron el instrumento (cuestionario), el mismo que luego se aplicó a los directivos de las empresas del rubro pesquero ubicadas en Chimbote, para la aplicación de la encuesta se contactó con los directivos de la empresa por medio de conocidos, y a otros se visitó en las direcciones consignadas en la página de Produce, y se les solicitó que apoyen llenando dicha encuesta, a esto se hace una apreciación, ya que muchos no conocían del tema

y solicitaban una explicación del tema tratado y otros pedían que se regrese al día siguiente para que investiguen sobre el tema, la recolección de la data se realizó en tres semanas; luego de obtenidos los datos se ingresaron a un programa de Excel para poder extraer los porcentajes, y así obtener los resultados de la investigación.

2.6 Métodos de análisis de datos

El análisis de datos es el inicio para la actividad de interpretación de la investigación. Esta actividad consiste en establecer inferencias sobre las relaciones entre las variables estudiadas, en las que se debe demostrar que estas medidas fueron de forma confiable y valida; asimismo, “los análisis de los datos dependen de tres factores: a) El nivel de medición de las variables. b) La manera como se hayan formulado las hipótesis. c) El interés analítico del investigador (que depende del planteamiento del problema)”. (Hernandez sampieri, 2014). Para realizar el análisis de datos de trabajos de investigación cuantitativa actualmente se utilizan programas de cómputo especializados en el tema, el mismo que luego de introducidos los datos arrojan los resultados en tablas ya establecidas.

2.7 Aspectos Éticos

Originalidad. – El presente trabajo se realizó bajo los parámetros de las normas internacionales APA.

Anonimato. – Para la realización del trabajo se encuestó al personal directivo de las empresas del rubro pesquero a quienes se les asignó un código para resguardar el anonimato y la integridad de los encuestados.

Confidencialidad. – La información recabada de las empresas antes mencionadas se utilizó exclusivamente con fines académicos, para la realización del presente trabajo de tesis.

III.- RESULTADOS

Tabla N° 01

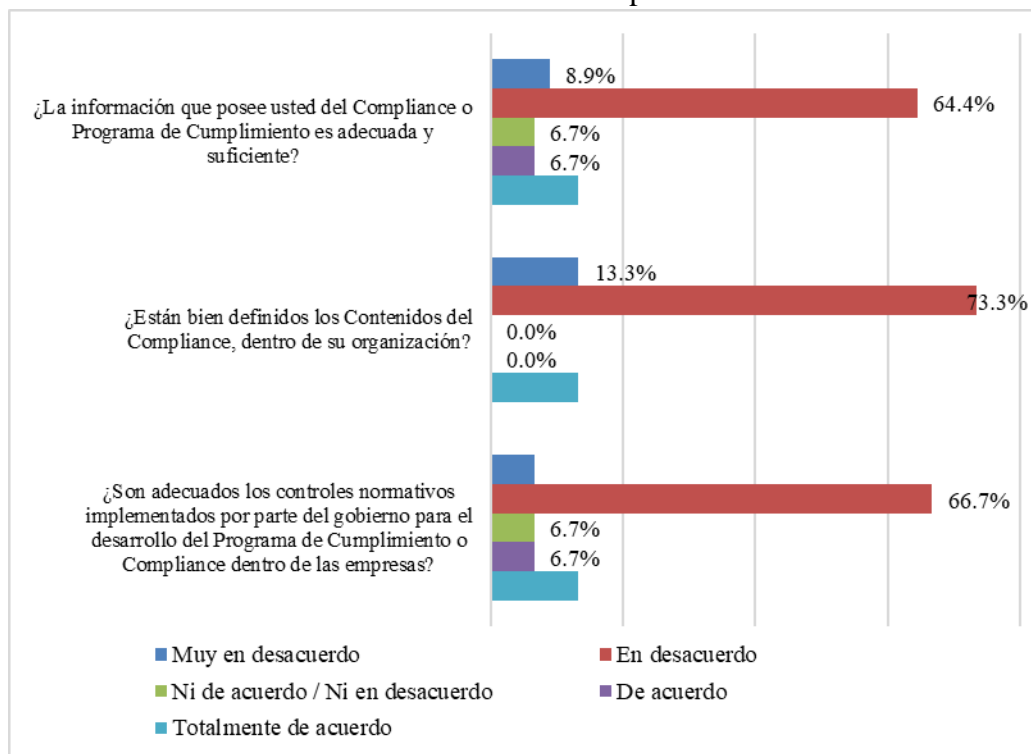
Información sobre Compliance

Nº	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA										Total	
		Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo			
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿La información que posee usted del Compliance o Programa de Cumplimiento es adecuada y suficiente?	4	8.9%	29	64.4%	3	6.7%	3	6.7%	6	13.3%	45	100%
2	¿Están bien definidos los Contenidos del Compliance, dentro de su organización?	6	13.3%	33	73.3%	0	0.0%	0	0.0%	6	13.3%	45	100%
3	¿Son adecuados los controles normativos implementados por parte del gobierno para el desarrollo del Programa de Cumplimiento o Compliance dentro de las empresas?	3	6.7%	30	66.7%	3	6.7%	3	6.7%	6	13.3%	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos de las empresas pesqueras

Gráfico N° 01

Información sobre Compliance



Fuente: Tabla N° 01

Descripción:

La tabla y el grafico N° 1 muestra que el 64.4 % del personal directivo del sector pequero de las Sociedades Anónimas de Chimbote está en desacuerdo respecto a la información que poseen sobre el Compliance o programa de cumplimiento es adecuada y suficiente; asimismo, el 73.3 % está en desacuerdo que los contenidos del Compliance están bien definidos dentro de su organización; y, el 66.7 % está en desacuerdo que los controles normativos por parte del gobierno sean los adecuados para el desarrollo del Compliance.

Tabla N° 02

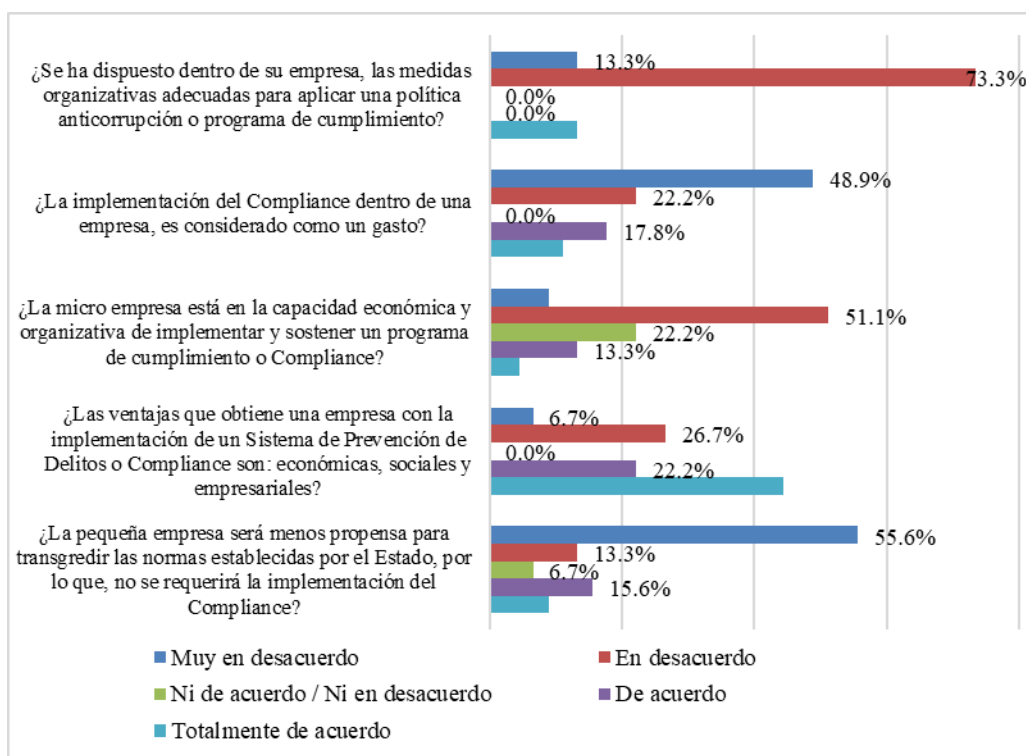
Implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance

Nº	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA										Total	
		Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo			
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿Se ha dispuesto dentro de su empresa, las medidas organizativas adecuadas para aplicar una política anticorrupción o programa de cumplimiento?	6	13.3%	33	73.3%	0	0.0%	0	0.0%	6	13.3%	45	100%
2	¿La implementación del Compliance dentro de una empresa, es considerado como un gasto?	22	48.9%	10	22.2%	0	0.0%	8	17.8%	5	11.1%	45	100%
3	¿La micro empresa está en la capacidad económica y organizativa de implementar y sostener un programa de cumplimiento o Compliance?	4	8.9%	23	51.1%	10	22.2%	6	13.3%	2	4.4%	45	100%
4	¿Las ventajas que obtiene una empresa con la implementación de un Sistema de Prevención de Delitos o Compliance son: económicas, sociales y empresariales?	3	6.7%	12	26.7%	0	0.0%	10	22.2%	20	44.4%	45	100%
5	¿La pequeña empresa será menos propensa para transgredir las normas establecidas por el Estado, por lo que, no se requerirá la implementación del Compliance?	25	55.6%	6	13.3%	3	6.7%	7	15.6%	4	8.9%	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos de las empresas pesqueras

Gráfico N° 02

Implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance



Fuente: Tabla N° 02

Descripción:

La tabla y el grafico N° 2 muestra que el 73.3% está en desacuerdo que se haya dispuesto dentro de su empresa las medidas organizativas adecuadas para para aplicar un Compliance; por otro lado, el 48.9% está muy en desacuerdo y el 22.2% está en desacuerdo que la implementación del Compliance se considere un gasto; asimismo, el 51.1% está en desacuerdo que la micro empresa está en la capacidad de implementar y sostener un Compliance; por otro lado, el 44.4% está totalmente de acuerdo que las ventajas de la implementación del Compliance son económicas, sociales y empresariales, mientras que el 26.7% está en desacuerdo; y, el 55.6 % está muy en desacuerdo que la pequeña empresa es menos propensa para transgredir normas, por lo que no requiere la implementación del Compliance.

Tabla N° 03

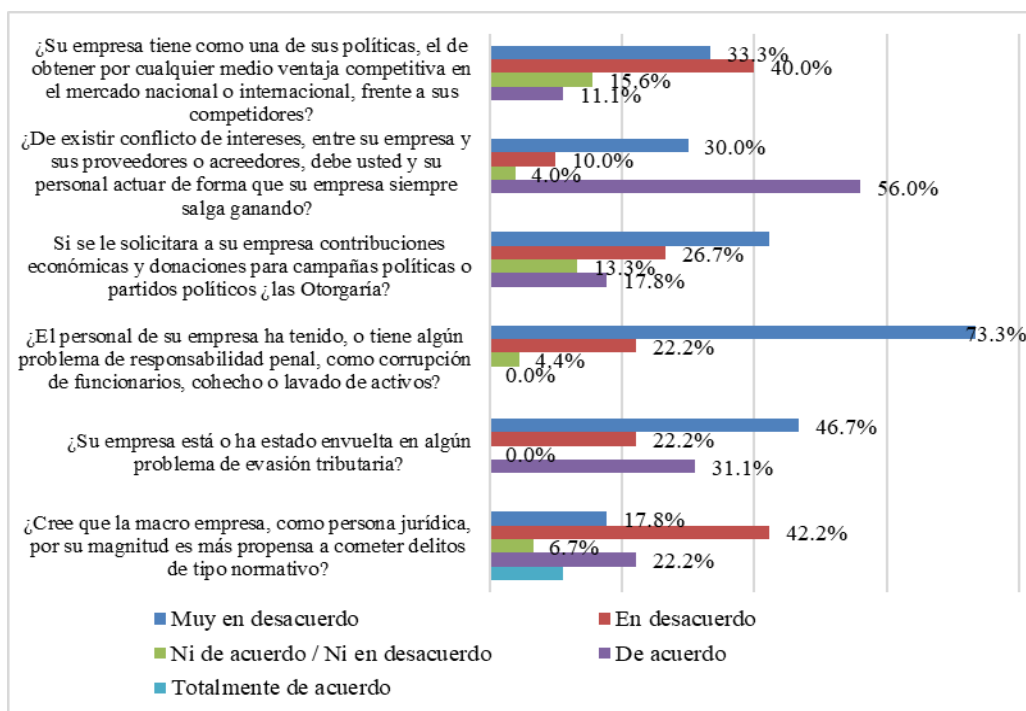
Campo de acción del Compliance

Nº	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA										Total	
		Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo			
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿Su empresa tiene como una de sus políticas, el de obtener por cualquier medio ventaja competitiva en el mercado nacional o internacional, frente a sus competidores?	15	33.3%	18	40.0%	7	15.6%	5	11.1%	0	0.0%	45	100%
2	¿De existir conflicto de intereses, entre su empresa y sus proveedores o acreedores, debe usted y su personal actuar de forma que su empresa siempre salga ganando?	15	30.0%	5	10.0%	2	4.0%	28	56.0%	0	0.0%	50	100%
3	Si se le solicitara a su empresa contribuciones económicas y donaciones para campañas políticas o partidos políticos ¿las Otorgaría?	19	42.2%	12	26.7%	6	13.3%	8	17.8%	0	0.0%	45	100%
4	¿El personal de su empresa ha tenido, o tiene algún problema de responsabilidad penal, como corrupción de funcionarios, cohecho o lavado de activos?	33	73.3%	10	22.2%	2	4.4%	0	0.0%	0	0.0%	45	100%
5	¿Su empresa está o ha estado envuelta en algún problema de evasión tributaria?	21	46.7%	10	22.2%	0	0.0%	14	31.1%	0	0.0%	45	100%
6	¿Cree que la macro empresa, como persona jurídica, por su magnitud es más propensa a cometer delitos de tipo normativo?	8	17.8%	19	42.2%	3	6.7%	10	22.2%	5	11.1%	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos de las empresas pesqueras

Gráfico N° 03

Campo de acción del Compliance



Fuente: Tabla N° 03

Descripción:

La tabla y el gráfico N° 3 muestra que el 40.0% está en desacuerdo que una de las políticas de la empresa sea el de obtener ventaja competitiva por cualquier medio y el 33.3 está muy en desacuerdo; el 51.4% está muy en desacuerdo que de existir conflicto de intereses su empresa salga ganando; por otro lado, el 42.2% está muy en desacuerdo y el 26.7% está en desacuerdo en realizar donaciones y contribuciones a los partidos políticos; asimismo, el 73.3% está muy en desacuerdo que su personal haya tenido o tenga algún problema de responsabilidad penal como cohecho, lavado de activos o corrupción de funcionarios; por otro lado, el 46.7% está muy en desacuerdo y el 31.1% está de acuerdo que su empresa se haya visto envuelta en problemas de índole tributario; y, el 42.2 % está en desacuerdo en que la macro empresa está más propensa a cometer delitos de tipo normativo y el 22.2% está de acuerdo que la macro empresa está más propensa a cometer delitos de tipo normativo.

Tabla N° 04

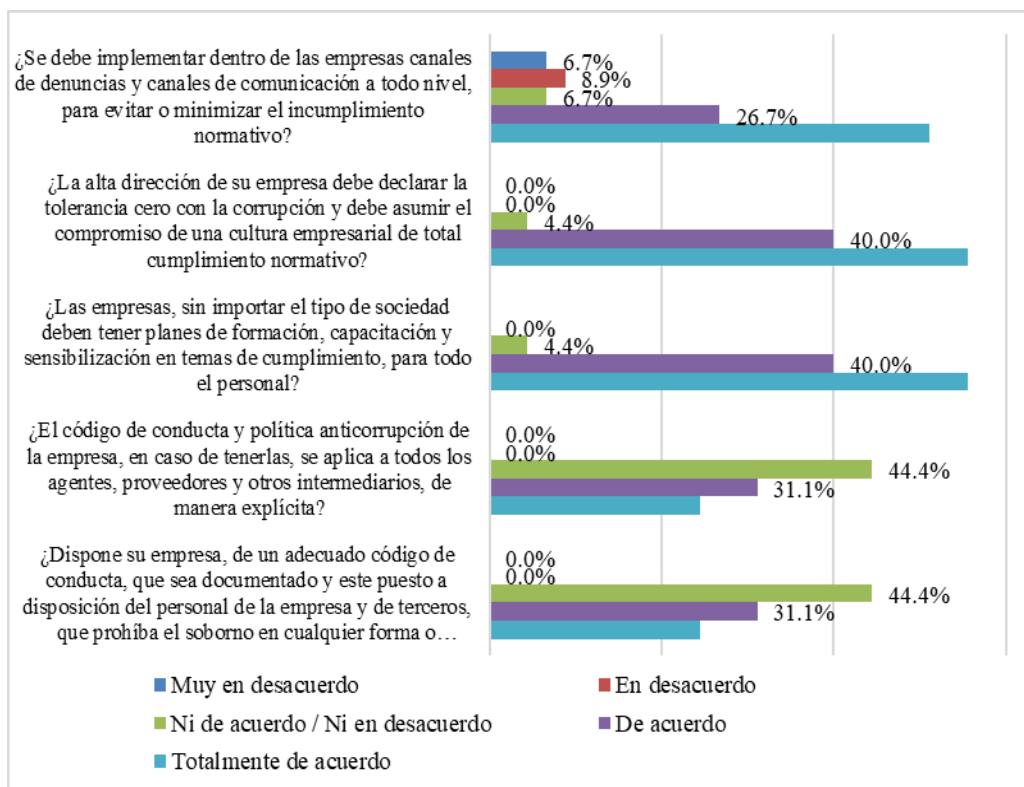
Herramientas de gestión del Compliance

Nº	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA										Total	
		Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo			
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿Se debe implementar dentro de las empresas canales de denuncias y canales de comunicación a todo nivel, para evitar o minimizar el incumplimiento normativo?	3	6.7%	4	8.9%	3	6.7%	12	26.7%	23	51.1%	45	100%
2	¿La alta dirección de su empresa debe declarar la tolerancia cero con la corrupción y debe asumir el compromiso de una cultura empresarial de total cumplimiento normativo?	0	0.0%	0	0.0%	2	4.4%	18	40.0%	25	55.6%	45	100%
3	¿Las empresas, sin importar el tipo de sociedad deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización en temas de cumplimiento, para todo el personal?	0	0.0%	0	0.0%	2	4.4%	18	40.0%	25	55.6%	45	100%
4	¿El código de conducta y política anticorrupción de la empresa, en caso de tenerlas, se aplica a todos los agentes, proveedores y otros intermediarios, de manera explícita?	0	0.0%	0	0.0%	20	44.4%	14	31.1%	11	24.4%	45	100%
5	¿Dispone su empresa, de un adecuado código de conducta, que sea documentado y este puesto a disposición del personal de la empresa y de terceros, que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad y a todo nivel?	0	0.0%	0	0.0%	20	44.4%	14	31.1%	11	24.4%	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos de las empresas pesqueras

Tabla N° 04

Herramientas de gestión del Compliance



Fuente: Tabla N° 04

Descripción:

La tabla y el grafico N° 4 muestra que el 51.1% está totalmente de acuerdo que se debe implementar canales de denuncias para evitar el incumplimiento normativo; el 55.6% está totalmente de acuerdo que se debe declarar la tolerancia cero contra la corrupción; por otro lado, el 55.6% está totalmente de acuerdo que las empresas deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización en temas de cumplimiento; asimismo, el 44.4% no está de acuerdo ni en desacuerdo que el código de conducta se aplique a todos los agentes proveedores e intermediarios, mientras que el 31.1% está de acuerdo; y, el 44.4% no está de acuerdo ni en desacuerdo que su empresa disponga de un código de conducta que esté documentado y que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad y el 31.1% está de acuerdo que su empresa dispone de un código de conducta que esté documentado y que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad.

Tabla N° 05

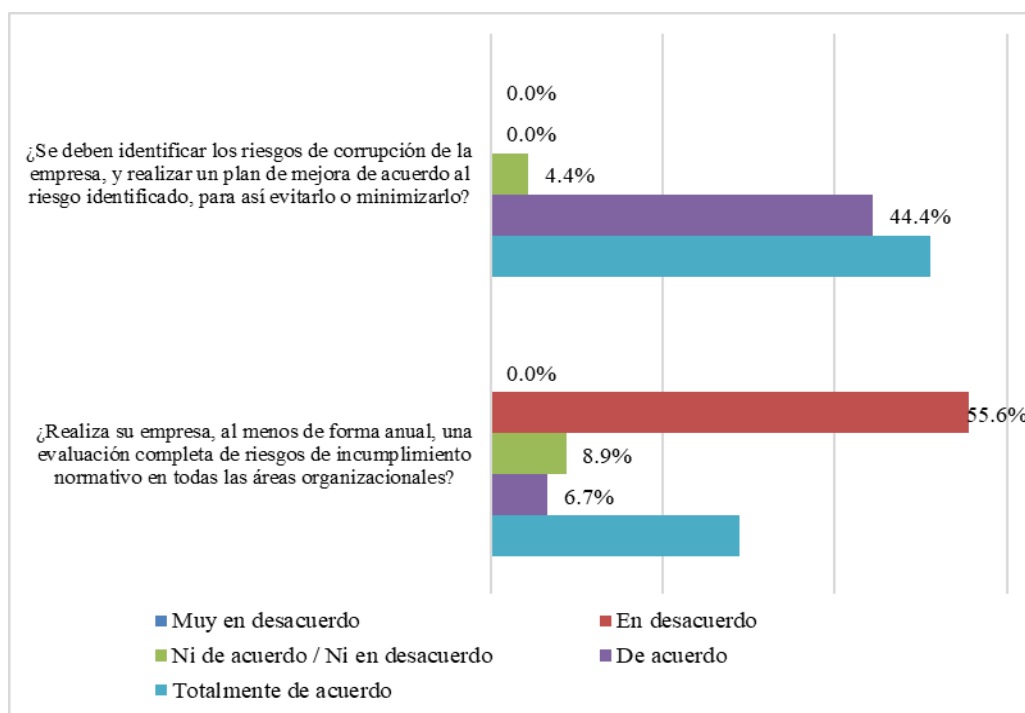
Acciones de control del Compliance

N°	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA										Total	
		Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo			
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿Se deben identificar los riesgos de corrupción de la empresa, y realizar un plan de mejora de acuerdo al riesgo identificado, para así evitarlo o minimizarlo?	0	0.0%	0	0.0%	2	4.4%	20	44.4%	23	51.1%	45	100%
2	¿Realiza su empresa, al menos de forma anual, una evaluación completa de riesgos de incumplimiento normativo en todas las áreas organizacionales?	0	0.0%	25	55.6%	4	8.9%	3	6.7%	13	28.9%	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos de las empresas pesqueras

Gráfico N° 05

Acciones de control del Compliance



Fuente: Tabla N° 05

Descripción:

La tabla y el gráfico N° 5 muestra que el 51.1% está totalmente de acuerdo que se deben identificar los riesgos de corrupción para la elaboración de un plan de mejora; y, el 55.6% está en desacuerdo que su empresa realice de forma anual una evaluación completa de riesgos de incumplimiento en todas las áreas organizacionales.

Tabla N° 06

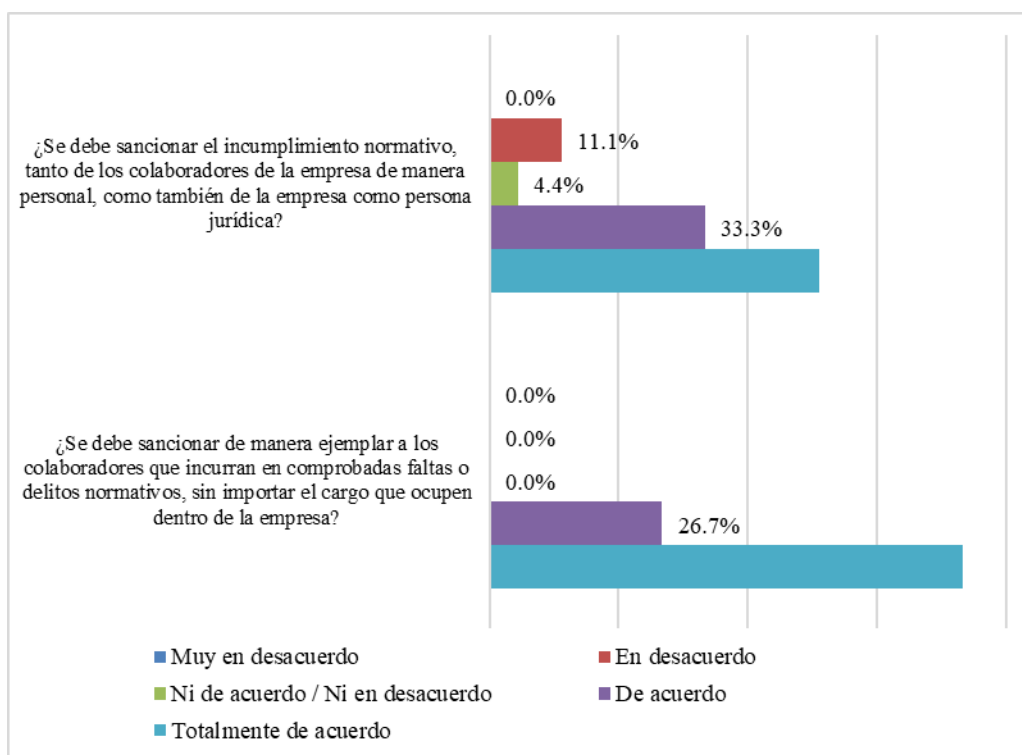
Acciones de sanción del Compliance

Nº	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA										Total	
		Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo		De acuerdo		Totalmente de acuerdo			
		f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
1	¿Se debe sancionar el incumplimiento normativo, tanto de los colaboradores de la empresa de manera personal, como también de la empresa como persona jurídica?	0	0.0%	5	11.1%	2	4.4%	15	33.3%	23	51.1%	45	100%
2	¿Se debe sancionar de manera ejemplar a los colaboradores que incurran en comprobadas faltas o delitos normativos, sin importar el cargo que ocupen dentro de la empresa?	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	12	26.7%	33	73.3%	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos de las empresas pesqueras

Gráfico N° 06

Acciones de sanción del Compliance



Fuente: Tabla N° 06

Descripción:

La tabla y el grafico N° 6 muestra que el 51.1% está totalmente de acuerdo que se debe sancionar el incumplimiento normativo de los colaboradores de la empresa; y, el 73.3% está totalmente de acuerdo que se debe sancionar de manera ejemplar a los colaboradores que incurran en comprobadas faltas o delitos normativos sin importar el cargo que ocupen.

IV.- DISCUSIÓN

En los resultados obtenidos en la investigación respecto a la información referente al Compliance, el 64.4 % del personal directivo del sector pequeño de las Sociedades Anónimas de Chimbote está en desacuerdo que la información que poseen sobre el Compliance o programa de cumplimiento es adecuada y suficiente; asimismo, el 73.3 % está en desacuerdo que los contenidos del Compliance están bien definidos dentro de su organización; y, el 66.7 % está en desacuerdo que los controles normativos por parte del gobierno sean los adecuados para el desarrollo del Compliance. Estos hallazgos difieren de los resultados obtenidos en la investigación *El Compliance de las empresas: un instrumento para el cumplimiento normativo y una garantía para los derechos fundamentales*, de la investigadora María Paula Garat, donde afirma que la implementación de mecanismos discursivos de participación para crear políticas públicas, también podrían dar lugar a una mejor y más recibida realización del *Compliance* por los involucrados. En adición, el *Compliance* de las empresas también aparece como un mecanismo de cumplimiento normativo y de fortalecimiento en la efectividad de los derechos fundamentales; así mismo, la información sobre Compliance se fundamenta en la definición de Compliance de Thomas Rotsch, donde precisa: que el Compliance halla su razón sustancialmente en que, en la generalidad de ocasiones -en mayor o menor medida- en el concepto que se subsume de forma arbitraria a todo aquello que compone tanto el objeto de estudio de la Ciencia jurídico-penal como de la cuestión de la praxis penal, atendiendo únicamente a su objetivo común, esto es, impedir la responsabilidad penal anticipada.

Respecto a la información referente al Compliance, se puede establecer que la gran mayoría del personal directivo de las empresas encuestadas (sobre todo de las micro y pequeñas) en la ciudad de Chimbote no tiene conocimiento esencial y específico de lo que es el Compliance o Programa de Cumplimiento, por lo que, no pueden tenerlos y/o aplicarlos dentro de sus respectivas empresas u organizaciones. Esto se debe, entre otros, a la falta de comunicación y difusión de los beneficios y ventajas del Compliance, como también a la falta de iniciativa de los mismos directivos de las empresas por emprender acciones innovativas que estén enmarcados dentro de la normativa vigente o el desinterés de conocer las nuevas tendencias que están ocurriendo en el mundo. De otro lado tenemos la precariedad con que estas pequeñas empresas asumen los retos diarios del mundo empresarial, aunado a

ello tenemos que el Estado no asume con responsabilidad una política de impulso de la cultura de Compliance o cumplimiento normativo dentro de las empresas nacionales; ya que solo un pequeño porcentaje conoce y maneja los términos del Compliance (entre los que destacan los directivos de las grandes empresas o corporaciones), quienes tienen bien definidos los contenidos del Compliance dentro de su empresa y al manejar el conocimiento del cumplimiento normativo manifiestan que los controles normativos implementados por el gobierno son adecuados.

En los resultados obtenidos en la investigación, respecto a las implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance, el 73.3% está en desacuerdo que se haya dispuesto dentro de su empresa las medidas organizativas adecuadas para aplicar un Compliance; por otro lado, el 48.9% está muy en desacuerdo y el 22.2% está en desacuerdo que la implementación del Compliance se considere un gasto; asimismo, el 51.1% está en desacuerdo que la micro empresa está en la capacidad de implementar y sostener un Compliance; por otro lado, el 44.4% está totalmente de acuerdo que las ventajas de la implementación del Compliance son económicas, sociales y empresariales, mientras que el 26.7% está en desacuerdo; y, el 55.6 % está muy en desacuerdo que la pequeña empresa es menos propensa para transgredir normas, por lo que no requiere la implementación del Compliance; estos hallazgos son congruentes con los resultados de la investigación Compliance: ¿Qué implicaciones tiene en las empresas el cumplimiento de la normativa? El caso Helvetia de la investigadora Sofía Teodora Paagman Alonso donde afirma que: los efectos para las organizaciones son cuantiosos y muy positivos, al incluir las normas de cumplimiento en sus estructuras; asimismo las ventajas que obtiene una empresa con la implementación del Compliance se fundamenta en el Program Compliance que realiza Arturo Palafox donde precisa: las ventajas de la implementación de un programa de cumplimiento en las empresas hacen que estas deban ser consideradas como un cimiento total desde su constitución.

La implementación del Compliance en las empresas implica la creación de un departamento que se encargue de verificar que el personal de la empresa cumpla a cabalidad con las normas establecidas, tanto de las normas internas como de las externas; por lo que, se infiere que se trata de una inversión, que es como lo entienden las empresas del exterior que han implementado el Compliance, ya que esto les genera ganancias a mediano y largo plazo, y es así como se debe concebir la aplicación de los programas de cumplimiento dentro de las

sociedades, sin importar la actividad que desempeñen cada uno de ellas y la magnitud de sus empresas, debiendo de realizar el esfuerzo de implementar un departamento de control normativo sin importar el tamaño de la sociedad, esta cultura en un tiempo no muy lejano debe de ser aplicada como una regla por todas las empresas del país, para así poder marcar la diferencia y ser pioneros dentro de la región, ya que, con esto se estaría impulsando el desarrollo y crecimiento del país, además que la implementación del programa de cumplimiento es beneficioso porque las empresas al manejarse y desarrollarse dentro del ámbito y parámetro de las normas no serían pasibles de sanciones el cumplimiento normativo, con lo que minimizarían o no cometerían infracciones a la ley, muy aparte de ello al cumplir con las normas establecidas, estas organizaciones se encontrarían en una posición privilegiada dentro de la sociedad porque todos quisieran hacer negocios con ellos, como por ejemplo el Estado al ver que la empresa cumple con pagar sus tributos, cumple con el cuidado del medio ambiente, cumple con la seguridad e integridad de sus trabajadores, cumple con los compromisos que asume; del mismo modo el personal de la empresa trabajaría a gusto sabiendo que en dicha empresa se le reconocen todos sus derechos y se les ofrece un trato adecuado e igual sin importar la labor que desempeñan; así como también se obtiene ventajas empresariales ya que con el cumplimiento normativo la empresa marca la diferencia y se posiciona con un renombre dentro del resto de empresa.

En los resultados obtenidos en la investigación respecto al campo de acción del Compliance, el 40.0% está en desacuerdo que una de las políticas de la empresa sea el de obtener ventaja competitiva por cualquier medio y el 33.3 está muy en desacuerdo; el 51.4% está muy en desacuerdo que de existir conflicto de intereses su empresa salga ganando; por otro lado, el 42.2% está muy en desacuerdo y el 26.7% está en desacuerdo en realizar donaciones y contribuciones a los partidos políticos; asimismo, el 73.3% está muy en desacuerdo que su personal haya tenido o tenga algún problema de responsabilidad penal como cohecho, lavado de activos o corrupción de funcionarios; por otro lado, el 46.7% está muy en desacuerdo y el 31.1% está de acuerdo que su empresa se haya visto envuelta en problemas de índole tributario; y, el 42.2 % está en desacuerdo en que la macro empresa está más propensa a cometer delitos de tipo normativo y el 22.2% está de acuerdo que la macro empresa está más propensa a cometer delitos de tipo normativo, estos hallazgos son congruentes con los resultados de la investigación Compliance Penal: Régimen Jurídico y Fundamentación Analítica de la Responsabilidad Penal de la Persona Jurídica y el Compliance Program del investigador Rafael Aguilera Gordillo, donde afirma que: El fenómeno de la criminalidad

empresarial ha ido saturando en gran parte con el protagonismo de la actividad delictiva; asimismo, el tema se fundamenta en la ética de las empresa de la autora Adela Cortina, donde precisa: la ética empresarial no es una parte de la responsabilidad social, sino justo al revés: la responsabilidad social es una dimensión de la ética empresarial.

Ante los grandes cambios que se está desarrollando a nivel mundial, como es la evolución tecnológica, empresarial, social y los cada vez más complejos sistemas de organización, conllevan a las empresas se verse en la necesidad de expandirse, ante lo cual también aparecen nuevos problemas éticos, las mismas que necesitan respuestas urgentes, pero si las empresas no tienen los cimientos éticos suficientes les va a llevar a cometer actos ilícitos; para lo cual es de imperiosa necesidad que las empresas se fortalezcan en los valores éticos para evitar estar envueltos en problemas legales o sociales, siendo este uno de los pilares del Compliance, de ahí la importancia de su implementación para que las empresas actúen de manera correcta, y así cambiar en este aspecto la mentalidad de los empresarios, actuando el Compliance en estos casos para que los empleados de las empresas se manejen y desenvuelvan dentro de la ética.

En los resultados obtenidos en la investigación respecto a las herramientas de gestión del Compliance, el 51.1% está totalmente de acuerdo que se debe implementar canales de denuncias para evitar el incumplimiento normativo; el 55.6% está totalmente de acuerdo que se debe declarar la tolerancia cero contra la corrupción; por otro lado, el 55.6% está totalmente de acuerdo que las empresas deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización en temas de cumplimiento; asimismo, el 44.4% no está de acuerdo ni en desacuerdo que el código de conducta se aplique a todos los agentes proveedores e intermediarios, mientras que el 31.1% está de acuerdo; y, el 44.4% no está de acuerdo ni en desacuerdo que su empresa disponga de un código de conducta que esté documentado y que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad y el 31.1% está de acuerdo que su empresa dispone de un código de conducta que esté documentado y que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad; estos hallazgos son congruentes con los resultados de la investigación La Función de Cumplimiento en las Entidades Aseguradoras Función clave de su sistema de gobierno del investigador Raúl Monjo Zapata donde afirma que: la Directiva Solvencia II estableció que, con el fin último de garantizar una gestión sana y prudente de la actividad aseguradora, los Estados miembros debían exigir a todas las empresas de seguros y de reaseguros que, a partir del 1 de enero de 2016, dispusieran de un sistema eficaz de

control interno, dentro de cuyo contenido mínimo e indispensable debía encontrarse obligatoriamente la función de verificación de cumplimiento; asimismo las herramientas de gestión del Compliance se fundamenta en programa de legal Compliance de los autores José Gonzalo, Leire San-José y Mayte Ruiz-Roqueñi donde precisan: el Sistema de Gestión tendrá establecido un plan de acción integrado por un conjunto de medidas de prevención y detección de conductas que pudieran constituir delitos o conductas corruptas o fraudulentas en sus distintas formas.

Para gestionar un adecuado Compliance o Programa de Cumplimiento, se debe implementar una adecuada comunicación entre todas las áreas de la empresa, para de esa manera poder identificar las falencias dentro de la organización respecto al cumplimiento de las normas y poder corregirlas y/o minimizarlas, inculcando en todo el personal que labora dentro de la empresa, la obligatoriedad del cumplimiento de las normas tanto las de orden nacional (leyes), como las de orden particular (reglamentos internos), para lo cual se deben desarrollar planes de formación, capacitación y sensibilización con la totalidad del personal, dándoles a conocer la importancia de cumplir con estas normas en lo más estricto posible; para lo cual, como instrumento de gestión dentro de la empresa se debe de elaborar un adecuado y completo reglamento interno, el cual debe ser de fácil entendimiento para todo el personal, así como debe ser de fácil acceso para todos los trabajadores con la finalidad que todos lo puedan estudiar e internalizarlo para que sea parte de su devenir diario dentro de la empresa, asimismo, se deben establecer reglas claras y precisas entre los colaboradores y los socios mencionado que se condena cualquier acto que infrinjan las normas de conducta y la ética.

En los resultados obtenidos en la investigación respecto a las acciones de control del Compliance el 51.1% está totalmente de acuerdo que se deben identificar los riesgos de corrupción para la elaboración de un plan de mejora; y, el 55.6% está en desacuerdo que su empresa realice de forma anual una evaluación completa de riesgos de incumplimiento en todas las áreas organizacionales; estos hallazgos son congruentes con los resultados de la investigación Programa preventivo criminal Compliance de la responsabilidad penal en las personas jurídicas privadas para evitar la criminalidad económica en el Perú del investigador Wilmer Cesar Enrique Cueva Ruesta, donde elaboró como una propuesta práctica el programa preventivo criminal Compliance de la responsabilidad penal en las personas jurídicas privadas para evitar la criminalidad económica, como una medida de prevención de riesgos penales que la empresa adopta en consecuencia con los cambios que a nivel de la

legislación penal se han venido dando en los últimos tiempos en el Perú; asimismo las acciones de control del Compliance se fundamenta en la evaluación de los riesgos de cumplimiento normativo donde Yasmany Aguilera, Juan Plascencia, Miriam Nicado y Mailin Ochoa, citando a Guevara, precisan que la correcta identificación y evaluación de los riesgos se está convirtiendo en un elemento crucial en la gestión de las organizaciones. En un entorno cada vez más cambiante por el vertiginoso avance de las ciencias y las tecnologías, lograr anticiparse a situaciones potencialmente hostiles, supone una ventaja competitiva que contribuye de forma sustancial a lograr los objetivos estratégicos en las organizaciones.

Para las acciones de control se deben de realizar evaluaciones continuas en todas las áreas de la empresa de forma periódica y de ser necesario, por lo menos una vez al año realizar una auditoria completa (dependiendo de la magnitud de la empresa) para verificar el cumplimiento de los estándares trazados por la empresa; asimismo se deben identificar los riesgos de corrupción o infracción normativa ya sea a nivel individual o grupal con lo que la empresa se estaría adelantando a los posibles sucesos negativos y de esa manera evitarlos o mitigarlos.

En los resultados obtenidos en la investigación respecto a las acciones de sanción del Compliance, el 51.1% está totalmente de acuerdo que se debe sancionar el incumplimiento normativo de los colaboradores de la empresa; y, el 73.3% está totalmente de acuerdo que se debe sancionar de manera ejemplar a los colaboradores que incurran en comprobadas faltas o delitos normativos sin importar el cargo que ocupen; estos hallazgos son congruentes con los resultados de la investigación Organización de empresas y responsabilidad penal corporativa del investigador Pedro Costa Sanjurjo donde afirma que no todo está claro; pero en realidad, existe un solo delito, el cual es cometido por la persona física, aunque a partir del 23 de diciembre de 2010 se considere también responsable del mismo a la persona jurídica en los casos previstos dentro de la reforma; asimismo las acciones de sanción del Compliance se fundamenta en el derecho penal económico en la era Compliance de Adán Nieto Martin donde precisa que la imposición de sanciones penales o administrativas a las personas jurídicas es la de motivar a sus directivos a que establezcan mecanismos eficaces de debido control.

El delito cometido por la persona natural constituye una actuación, en su caso, cometida por la persona jurídica; pero, indubitavelmente, en la actualidad, las empresas tienen vida

independiente muy aparte de quienes las conforma, en ocasiones, es muy difícil de individualizar las decisiones y las actuaciones dentro de las grandes corporaciones, siendo prácticamente imposible deslindar las conductas penalmente relevantes de las personas físicas que integran su organigrama; pero las acciones de sanción del Compliance se fundamenta en corregir y sancionar a los colaboradores de la empresa antes de que sea sancionada la empresa como persona jurídica.

V.- CONCLUSIONES

- Se determinó que el personal directivo de las empresas que tienen implementado un Compliance percibe que las incidencias de este programa dentro de las Sociedades Anónimas son favorables, porque permiten tener un mejor control y prevención del manejo de la empresa respecto al cumplimiento de las normas; aunque, estos estén representados solo por el 13% de los encuestados (que vienen a ser representados por las grandes empresas); por otro lado, el otro grupo que representa a la mayoría (73.3% micro y pequeña empresa) no tiene implementado un Compliance, por ello, tiene una opinión mínima sobre las incidencias de este programa; asimismo, el 44% manifiesta que la implementación del Compliance trae consigo mejoras económicas, sociales y empresariales para las empresas.
- Se identificó que la gran mayoría del personal directivo de las empresas no cuenta con la información adecuada sobre Compliance, lo cual dificulta que puedan acceder a los beneficios que este programa ofrece.
- Se conoció que las implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance ofrecen grandes ventajas a las empresas.
- Se determinó que el campo de acción del Compliance, se circunscribe a evitar conflictos de intereses, a cumplir con la normatividad vigente, y que el desempeño de la persona jurídica se desarrolle de manera ética.
- Se identificó que las herramientas de control necesarias para la ejecución del Compliance son una política adecuada de control normativo, tener un buen código de conducta, un adecuado reglamento interno y declara la tolerancia cero a la corrupción en todo nivel.
- Se determinó que las acciones que se deben implementar para el control del Compliance son la identificación y evaluación de riesgos de corrupción.
- Se determinó que las sanciones que se deben imponer a los colaboradores que incurran en delitos de incumplimiento normativo o actos de corrupción deben ser ejemplares, para que dichas conductas no afecten a la empresa.

VI.- RECOMENDACIONES

Se recomienda que los integrantes del Congreso de la Republica presenten iniciativas legislativas respecto a las sanciones que se deben aplicar a las personas jurídicas que incumplan con el ordenamiento jurídico, no solo en los delitos penales, sino que también se amplíen a los incumplimientos normativos de tipo laboral, medio ambiental y tributario.

Los dueños de las empresas deben de implementar dentro de su organización un departamento de Compliance que tenga la responsabilidad de efectuar los controles necesarios para identificar y mitigar los posibles incumplimientos normativos, para ello se les debe de dotar de autonomía total, de presupuesto y de capacidad de sanción. En este aspecto los departamentos de Compliance no deben tener injerencia de ningún tipo, para que no se sientan subordinados y puedan cumplir su trabajo a cabalidad

Los directivos de las empresas deben de implementar adecuadas herramientas de gestión dentro de su organización para que los colaboradores tengan amplio conocimiento de las normas; así como de las prohibiciones y sanciones ante el incumplimiento de estas; para lo cual deben de tener reglamentos internos claros y precisos, además que deben de implementar constantes capacitaciones a su personal.

Que el Ejecutivo y sus diferentes entes asuman una política de valores éticos, para lo cual deben de implementar políticas de incentivo para los diferentes organismos del estado que cumplan con encaminarse dentro de la ética y los valores morales.

REFERENCIAS

- Aguilera Gordillo, R. (2018). Compliance penal: Régimen Jurídico y Fundamentación Analítica de la Responsabilidad Penal de la Persona Jurídica y el Compliance program. (*Tesis Doctoral*). Universidad de Cordova, Cordova.
- Ambos, K., Carrión Zenteno, A., Abanto Vásquez, M., Galain Palermo, P., Asmat Coello, D. M., Caro John, J., . . . Winter Etcheberry, J. (2015). *Lavado de Activos y Compliance, Perspectiva Internacional y Derecho Comparado*. Lima: Jurista Editores EIRL.
- Clavijo Jave, C. (2014). *Criminal Compliance en el Derecho Penal Peruano*. Derecho PUCP N° 73, 625-647.
- Código Penal peruano, Decreto Legislativo N° 635. (25 de diciembre de 2018). Diario Oficial El Peruano. Lima, Lima, Perú: Congreso de la Republica.
- Código Penal, Ley Organica 10/1995. (02 de marzo de 2019). *Boletin Oficial del Estado*. Madrid, Madrid, España.
- Costa Sanjurjo, P. (2015). Organización de empresas y Responsabilidad Penal Corporativa. (*Tesis Doctoral*). Universidad Politécnica de catalunya, Barcelona.
- Cotrina, A. (2009). Etica de la Empresa: No solo Responsabilidad Social. *Revista Portuguesa de Filosofia*, 113-127.
- Cueva Ruesta, W. C. (2017). Programa Preventivo Criminal Copmpliance de la Responsabilidad Penal en las Personas Jurídicas Privadas para Evitar la Criminalidad Económica en el Perú. (*Tesis de Maestria*). Universidad Señor de Sipan, Chiclayo.
- Garat, M. P. (2018). El Compliance de las Empresas: Un Instrumento para el Cumplimiento Normativo y una Garantia para los Derechos Fundamentales. *Revista de la Facultad de Derecho de Mexico N° 271 mayo-agosto*, 555-575.
- Hernandez sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. Mexico: Interamericac Editores S.A.
- Hernández, R. F. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico D.F.: Editorial McGraw-Hill.

- José Felix Gonzalo, L. S.-J.-R. (2017). El moral Compliance, una herramienta para facilitar la eica y la sostenibilidad de las organizaciones. *Revista de Responsabilidad Social de la Empresa*(26), 15-40. Obtenido de https://www.accioncontraelhambre.org/sites/default/files/documents/revista_rse_n26.pdf#page=15
- Ley General de Sociedades, Ley N° 26887. (28 de junio de 2008). *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Lima, Perú: Congreso de la República.
- Ley que Modifica la Denominación y los Artículos 1, 9 y 10 de la Ley N° 30424, Ley que Regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas jurídicas por el Delito de Cohecho Activo Transnacional Ley N° 30835. (11 de julio de 2018). *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Lima, Perú: Congreso de la República.
- Ley que Regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas por el Delito de Cohecho Activo Transnacional Ley N° 30424. (01 de agosto de 2018). *Diario Oficial El Peruano*. Lima, Lima, Perú: Congreso de la República.
- Martin, A. N. (2013). El Derecho Penal Economico en la Era Compliance. En A. N. Luis Arroyo Zapatero, *El Derecho Penal Economico en la Era Compliance* (págs. 11-30). Valencia: Tirant Lo Blanch.
- Paagman Alonso, S. T. (2014). Compliance: ¿Que Implicaciones Tiene en las Empresas el Cumplimiento de la Normativa? El Caso Helvetia. (*Tesis de Grado*). Universidad Pontificia Comillas, Madrid.
- palafox, A. (1 de agosto de 2018). *El Economista*. Obtenido de El Economista Web side: <https://www.eleconomista.com.mx/gestion/Ventajas-de-contar-con-un-programa-de-compliance-PDC-20180801-0095.html>
- Palafox, A. (01 de agosto de 2018). *El Economista*. Obtenido de El Economista Web site: <https://www.eleconomista.com.mx/gestion/Ventajas-de-contar-con-un-programa-de-compliance-PDC-20180801-0095.html>
- Rotsch, T. (2012). Criminl Compliance. *InDret*, 11.
- Yasmany Aguilera Sánchez, J. A. (2018). Evaluación de los riesgos de cumplimiento normativo. *III Conferencia Científica Internacional UCIENCIA 2018* (págs. 1-13).

La Habana: Ediciones Futuro. Obtenido de Universidad de las Ciencias Informáticas.
La Habana, Cuba:
https://www.researchgate.net/profile/Yasmany_Sanchez/publication/329569462_Tematica_Gestion_de_Riesgos_Evaluacion_de_los_riesgos_de_cumplimiento_normativo_Evaluation_of_compliance_risks/links/5c0fe5b44585157ac1bb9539/Tematica-Gestion-de-Riesgos-Evaluacion

ANEXOS

Anexo 01

CUESTIONARIO

CUESTIONARIO PARA MEDIR LAS INCIDENCIAS QUE PRESENTA EL COMPLIANCE EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS DE CHIMBOTE EN EL AÑO 2019

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le presentarán 23 ítems, de los cuales, responderá de manera correcta con las cinco respuestas alternativas.

LEYENDA:

MUY EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
MD	DS	NA	DA	TA

ÍTEMS	MD	DS	NA	DA	TA
	1	2	3	4	5
¿La información que posee usted del Compliance o Programa de Cumplimiento es adecuada y suficiente?					
¿Están bien definidos los Contenidos del Compliance, dentro de su organización?					
¿Son adecuados los controles normativos implementados por parte del gobierno para el desarrollo del Programa de Cumplimiento o Compliance dentro de las empresas?					
¿Se ha dispuesto dentro de su empresa, las medidas organizativas adecuadas para aplicar una política anticorrupción o programa de cumplimiento?					
¿La implementación del Compliance dentro de una empresa, es considerado como un gasto?					
¿Las ventajas que obtiene una empresa con la implementación de un Sistema de Prevención de Delitos o Compliance son: económicas, sociales y empresariales?					
¿Su empresa tiene como una de sus políticas, el de obtener por cualquier medio ventaja competitiva en el mercado nacional o internacional, frente a sus competidores?					
¿De existir conflicto de intereses, entre su empresa y sus proveedores o acreedores, debe usted y su personal actuar de forma que su empresa siempre salga ganando?					
Si se le solicitara a su empresa contribuciones económicas y donaciones para campañas políticas o partidos políticos ¿las Otorgaría?					

¿El personal de su empresa ha tenido, o tiene algún problema de responsabilidad penal, como corrupción de funcionarios, cohecho o lavado de activos?					
¿Su empresa está o ha estado envuelta en algún problema de evasión tributaria?					
¿Se debe implementar dentro de las empresas canales de denuncias y canales de comunicación a todo nivel, para evitar o minimizar el incumplimiento normativo?					
¿Las empresas, sin importar el tipo de sociedad deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización en temas de cumplimiento, para todo el personal?					
¿El código de conducta y política anticorrupción de la empresa, en caso de tenerlas, se aplica a todos los agentes, proveedores y otros intermediarios, de manera explícita?					
¿Dispone su empresa, de un adecuado código de conducta, que sea documentado y este puesto a disposición del personal de la empresa y de terceros, que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad y a todo nivel?					
¿Realiza su empresa, al menos de forma anual, una evaluación completa de riesgos de incumplimiento normativo en todas las áreas organizacionales?					
¿Se deben identificar los riesgos de corrupción de la empresa, y realizar un plan de mejora de acuerdo al riesgo identificado, para así evitarlo o minimizarlo?					
¿Se debe sancionar el incumplimiento normativo, tanto de los colaboradores de la empresa de manera personal, como también de la empresa como persona jurídica?					
¿Se debe sancionar de manera ejemplar a los colaboradores que incurran en comprobadas faltas o delitos normativos, sin importar el cargo que ocupen dentro de la empresa?					
¿Cree que la macro empresa, como persona jurídica, por su magnitud es más propensa a cometer delitos de tipo normativo?					
¿La micro empresa está en la capacidad económica y organizativa de implementar y sostener un programa de cumplimiento o Compliance?					
¿La alta dirección de su empresa debe declarar la tolerancia cero con la corrupción y debe asumir el compromiso de una cultura empresarial de total cumplimiento normativo?					
¿La pequeña empresa será menos propensa para transgredir las normas establecidas por el Estado, por lo que, no se requerirá la implementación del Compliance?					

Anexo 02

Título: Incidencias del Compliance en las Sociedades Anónimas de Chimbote en el año 2019

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems
¿Cómo percibe el personal directivo, la incidencia que tendría la implementación del Compliance dentro de las Sociedades Anónimas del sector pesquero de Chimbote, 2019?	Objetivo Principal Determinar cómo percibe el personal directivo, la incidencia que tendría la implementación del Compliance dentro de las Sociedades Anónimas del sector pesquero de Chimbote, 2019. Objetivos Específicos. – 1.- Identificar si el personal directivo de las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote, cuentan con información adecuada sobre Compliance. 2.-Conocer las implicancias organizativas y económicas de la	La investigación es de carácter descriptivo, no amerita la formulación de hipótesis, ya que solo es necesario definir hipótesis para investigaciones que intentan pronosticar una cifra o un hecho (Hernández et al., 2010).	Variable 1 incidencias del Compliance	El Compliance, encuentra su razón esencialmente en que, en la mayoría de ocasiones en mayor o menor medida en el concepto que se subsume de manera arbitraria a todo aquello que constituye tanto el objeto de estudio de la Ciencia jurídico-penal como de la discusión de la praxis penal, atendiendo exclusivamente a su objetivo común, esto es, evitar la responsabilidad penal anticipada. (Rotsch, 2012, p.4)	El Compliance es el programa de cumplimiento que deben de desarrollar las empresas con la finalidad de no incurrir en ilícitos; se mide a través del cumplimiento de las normas legales.	Información sobre Compliance	Información adecuada y suficiente sobre Compliance	1. ¿La información que posee usted del Compliance o Programa de Cumplimiento es adecuada y suficiente?
						Información sobre Compliance	Contenidos del Compliance bien definidos	2. ¿Están bien definidos los Contenidos del Compliance, dentro de su organización?
						Información sobre Compliance	Controles normativos sobre Compliance adecuados	3. ¿Son adecuados los controles normativos implementados por parte del gobierno para el desarrollo del Programa de Cumplimiento o Compliance dentro de las empresas?
						Implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance	Medidas organizativas para la implementación del Compliance	4. ¿Se ha dispuesto dentro de su empresa, las medidas organizativas adecuadas para aplicar una política anticorrupción o programa de cumplimiento?
						Implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance	Gasto de la implementación del Compliance	5. ¿La implementación del Compliance dentro de una empresa, es considerado como un gasto?
						Implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance	Viabilidad económica y organizativa de la implementación del Compliance	21. ¿La micro empresa está en la capacidad económica y organizativa de implementar y sostener un programa de cumplimiento o Compliance?

	implementación del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.						Ventajas económicas, sociales y empresariales del Compliance	6. ¿Las ventajas que obtiene una empresa con la implementación de un Sistema de Prevención de Delitos o Compliance son: económicas, sociales y empresariales?
	3.- Determinar el campo de acción de la implementación del Compliance dentro de las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.						Necesidad de la implementación del Compliance en pequeñas empresas	23. ¿La pequeña empresa será menos propensa para transgredir las normas establecidas por el Estado, por lo que, no se requerirá la implementación del Compliance?
	4.- Identificar qué herramientas de gestión serían necesarias para la aplicación del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.					Campo de acción del Compliance	Problema de ética organizacional	7. ¿Su empresa tiene como una de sus políticas, el de obtener por cualquier medio ventaja competitiva en el mercado nacional o internacional, frente a sus competidores?
							Problema de conflictos de intereses	8. ¿De existir conflicto de intereses, entre su empresa y sus proveedores o acreedores, debe usted y su personal actuar de forma que su empresa siempre salga ganando?
							Problema de soborno.	9. Si se le solicitara a su empresa contribuciones económicas y donaciones para campañas políticas o partidos políticos ¿las Otorgaría?
	5.- Determinar qué acciones se deberían						Problema de responsabilidad penal del personal	10. ¿El personal de su empresa ha tenido, o tiene algún problema de responsabilidad penal, como corrupción de funcionarios, cohecho o lavado de activos?
							Problema de evasión tributaria	11. ¿Su empresa está o ha estado envuelta en algún problema de evasión tributaria?

	<p>implementar para el control del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.</p> <p>6.- Determinar si se debería sancionar el incumplimiento normativo como parte de las acciones del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.</p>						Delitos normativo en macroempresas	20. ¿Cree que la macro empresa, como persona jurídica, por su magnitud es más propensa a cometer delitos de tipo normativo?
							Herramientas de gestión del Compliance	12. ¿Se debe implementar dentro de las empresas canales de denuncias y canales de comunicación a todo nivel, para evitar o minimizar el incumplimiento normativo?
								22. ¿La alta dirección de su empresa debe declarar la tolerancia cero con la corrupción y debe asumir el compromiso de una cultura empresarial de total cumplimiento normativo?
								13. ¿Las empresas, sin importar el tipo de sociedad deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización en temas de cumplimiento, para todo el personal?
							Código de conducta	14. ¿El código de conducta y política anticorrupción de la empresa, en caso de tenerlas, se aplica a todos los agentes, proveedores y otros intermediarios, de manera explícita?
								15. ¿Dispone su empresa, de un adecuado código de conducta, que sea documentado y este puesto a disposición del personal de la empresa y de terceros, que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad y a todo nivel?
						Acciones de control del Compliance	Identificación y corrección de riesgos de corrupción	17. ¿Se deben identificar los riesgos de corrupción de la empresa, y realizar un plan de mejora de acuerdo al riesgo identificado, para así evitarlo o minimizarlo?
							Evaluación de riesgos de	16. ¿Realiza su empresa, al menos de forma anual, una evaluación completa

							incumplimiento normativo	de riesgos de incumplimiento normativo en todas las áreas organizacionales?
						Acciones de sanción del Compliance	Sanción de incumplimiento normativo	18. ¿Se debe sancionar el incumplimiento normativo, tanto de los colaboradores de la empresa de manera personal, como también de la empresa como persona jurídica?
							Sanción de delitos y faltas normativas	19. ¿Se debe sancionar de manera ejemplar a los colaboradores que incurran en comprobadas faltas o delitos normativos, sin importar el cargo que ocupen dentro de la empresa?



"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"

Chimbote, 02 de Octubre de 2019.

OFICIO N°139- 2019/ED-UCV-CHIMBOTE

Señor Doctor:

CYNTHIA AGUILAR RODRIGUEZ

JEFA DEL ÁREA LEGAL DE LA EMPRESA SOLMAR SECURITY SAC.

Presente. -


ASUNTO: APLICACIÓN DE ENCUESTA

Es grato dirigirme a usted para hacerle extensivo nuestro saludo institucional y a la vez solicitarle brinde las facilidades necesarias al alumno **HUERTA RIVERA EDWIN RUBEN** quien pertenece a la Escuela Profesional de Derecho, con la finalidad que se le autorice aplicar una encuesta dirigida al Gerente, Administrador y Asesor legal de la institución que usted dirige, dado que ello resulta de suma importancia en la investigación que realiza para su Trabajo de Investigación titulado: **"INCIDENCIAS DEL COMPLIANCE EN LAS SOCIEDADES ANONIMAS DE CHIMBOTE EN EL AÑO 2019"**.

Agradeciendo por anticipado la atención que le brinde a la presente.

Atentamente,


Mg. Christian Romero Hidalgo
Director de la Escuela de Derecho


Patricia Aguilar Rodríguez
Asesora Legal



"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"

Chimbote 17 de mayo de 2019.

OFICIO N° 034- 2019/ED-UCV-CHIMBOTE

Señor:

Mg. Juan Villareal Olaya

PRESIDENTE DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE CHIMBOTE

Presente. -

ASUNTO: SOLICITA INFORMACIÓN

Es grato dirigirme a usted para hacerle extensivo nuestro saludo institucional y a la vez solicitarle brinde las facilidades necesarias al estudiante **Huerta Rivera Edwin Rubén** del XI ciclo de la Escuela Profesional de Derecho a fin de que se le brinde información de **sobre la cantidad de empresas pesqueras que existen en Chimbote**, de la institución que usted dirige, dado que ello resulta de suma importancia en la investigación que realiza el estudiante para su trabajo de investigación titulado: **"Incidencias de compliance en las sociedades anónimas de Chimbote 2019"** necesario para el curso de Proyecto de Investigación, he de indicar que la información brindada será utilizada solo para fines académicos.

Agradeciendo por anticipado la atención que le brinde a la presente.



Mg. Christian Antonio Romero Hidalgo
Director de Escuela de Derecho

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

Anexo 05

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: Incidencias del Compliance en las Sociedades Anónimas de Chimbote en el año 2019.

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O INDICACIONES
				Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
V1: Compliance	D1: Estructural	Conocimiento	¿La información que posee usted del Compliance o Programa de Cumplimiento es adecuada?						X		X		X			X	
			¿Las empresas, sin importar el tipo de sociedad deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización en temas de cumplimiento, para todo el personal?						X		X		X			X	
			¿Están bien definidos los Contenidos del Compliance, dentro de su organización?						X		X		X			X	
		Aplicación	¿La implementación del Compliance dentro de la empresa, se debe considerar como una inversión?						X		X		X			X	
			¿La implementación del Compliance dentro de una empresa, es considerado como un gasto?						X		X		X			X	
			¿Las ventajas que obtiene una empresa con la implementación de un Sistema de Prevención de Delitos o Compliance son: económicas, sociales y empresariales?						X		X		X		X		
	D2: Penal	Lavado de activos	¿Se ha dispuesto dentro de su empresa, las medidas organizativas adecuadas para aplicar una política anticorrupción o programa de cumplimiento?						X		X		X			X	
			¿El personal de su empresa ha tenido, o tiene algún problema de responsabilidad penal, como corrupción de funcionarios, cohecho o lavado de activos?						X		X			X		X	
			¿Su empresa está o ha estado envuelta en algún problema de evasión tributaria?						X		X		X	X			
		Competencia desleal	¿El código de conducta y política anticorrupción de la empresa, en caso de tenerlas, se aplica a todos los agentes, proveedores y otros intermediarios, de manera explícita?						X		X			X		X	
			¿Su empresa tiene como una de sus políticas, el de obtener por cualquier medio ventaja competitiva en el mercado nacional o internacional, frente a sus competidores?						X		X			X	X		
			¿De existir conflicto de intereses, entre su empresa y sus proveedores o acreedores, debe usted y su personal actuar de forma que su empresa siempre salga ganando?						X		X		X		X		
		Cohecho Pasivo	¿Son adecuados los controles normativos implementados por parte del gobierno para el desarrollo del Programa de Cumplimiento o Compliance dentro de las empresas?						X		X			X	X		
			¿Dispone su empresa, de un adecuado código de conducta, que sea documentado y este puesto a disposición del personal de la empresa y de terceros, que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad y a todo nivel?						X		X		X		X		

V2: Sociedades Anónimas	D3: sancionador	Correctivo	La alta dirección declara la tolerancia cero con la corrupción y el compromiso con una cultura empresarial de cumplimiento							X			X	X			X	personalizar
			Se debe sancionar el incumplimiento normativo							X		X		X				
			Se debe retirar a los colaboradores que se les compruebe faltas o delitos sin importar el cargo que ocupen							X			X	X			X	mejorar redacción
		Macro empresa	¿Cree que la macro empresa, por su magnitud es más propensa a cometer delitos?							X		X		X		X		
		Pequeña empresa	La pequeña empresa es menos propensa en transgredir las normas							X		X		X		X		
		Micro empresa	¿La micro empresa está en la capacidad de implementar y sostener un programa de cumplimiento o Compliance?							X		X		X		X		

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

INCIDENCIAS QUE PRESENTA EL COMPLIANCE

OBJETIVO: Medir las incidencias del compliance en las empresas pesquera de chimbote.

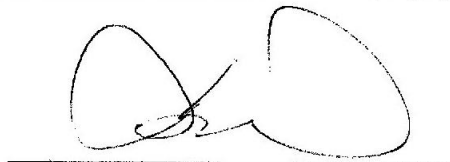
DIRIGIDO: Trabajadores administrativos y de dirección de las empresas relacionadas al rubro pesquero en Chimbote

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Villón Forach Lincoln Uliianoff

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

Muy alto	Alto	Medio	Bajo	Muy bajo
----------	------	-------	------	----------



FIRMA DEL EVALUADOR

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: Incidencias del Compliance en las Sociedades Anónimas de Chimbote en el año 2019.

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O INDICACIONES		
				Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA				
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
V1: Compliance	D1: Estructural	Conocimiento	¿La información que posee del Compliance o Programa de Cumplimiento es adecuada?						X										
			Las empresas, sin importar el tipo de sociedad deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización						X			X	X				X	presente alcance	
			¿Están bien definidos los Contenidos del Compliance?						X			X	X		X				
		Aplicación	La implementación del Compliance es una inversión						X			X	X		X				
			La implementación del Compliance es un gasto						X			X	X		X				
			Las ventajas de la implantación de un Sistema de Prevención de Delitos o Compliance son: económicas, sociales y empresariales						X			X	X		X				
	D2: Penal	Lavado de activos	¿Se han dispuesto las medidas organizativas adecuadas para aplicar la política anticorrupción dentro de su empresa?						X		X		X		X				
			¿Su empresa ha tenido algún problema de responsabilidad penal, como tal?						X		X		X		X		X	presente alcance	
			¿Su empresa está o ha estado envuelta en algún problema de índole tributario?						X		X		X		X		X	presente alcance	
		Competencia desleal	¿El código de conducta y política anticorrupción de la empresa se aplica, en caso de tenerlas, a todos los agentes, proveedores y otros intermediarios, de manera explícita?						X		X		X		X		X		
			Su empresa debe obtener ventaja competitiva en el mercado nacional o internacional por cualquier medio						X		X		X		X		X		
			¿De existir conflicto de interés, debe actuar de forma que su empresa siempre salga ganando?						X		X		X		X		X		
		Cohecho Pasivo	¿Son adecuados los controles de parte del gobierno para el desarrollo del Programa de Cumplimiento o Compliance?						X		X		X		X		X		
			¿Dispone de un código de conducta documentado y puesto a disposición de los empleados y terceros, que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad?						X		X		X		X		X		
			Si se le solicitara contribuciones políticas y donaciones ¿las Otorgaría?						X		X		X		X		X		
		Preventivo		¿Se debe implementar canales de denuncias y canales de comunicación en las empresas?						X		X		X		X		X	Indicar el nivel
				¿Realiza, al menos de forma anual, una evaluación completa de riesgos de incumplimiento?						X		X		X		X		X	corregir alcance
				¿Se debe identificar los riesgos de corrupción en su empresa?						X		X		X		X		X	

	D3: sancionador	Preventivo	¿Realiza, al menos de forma anual, una evaluación completa de riesgos de incumplimiento?							X		X		X		X		
			¿Se debe identificar los riesgos de corrupción en su empresa?							X		X		X		X		
			La alta dirección declara la tolerancia cero con la corrupción y el compromiso con una cultura empresarial de cumplimiento							X		X		X		X		
		Correctivo	Se debe sancionar el incumplimiento normativo							X		X		X		X		Pregunta
			Se debe retirar a los colaboradores que se les compruebe faltas o delitos sin importar el cargo que ocupen							X		X		X		X		
V2: Sociedades Anónimas	D4: Tipo de sociedad	Macro empresa	¿Cree que la macro empresa, por su magnitud es más propensa a cometer delitos?							X		X		X		X		
		Pequeña empresa	La pequeña empresa es menos propensa en transgredir las normas							X		X		X		X		Formular mejor
		Micro empresa	¿La micro empresa está en la capacidad de implementar y sostener un programa de cumplimiento o Compliance?							X		X		X		X		
			¿La micro empresa está en la capacidad de implementar y sostener un programa de cumplimiento o Compliance?							X		X		X		X		Repetida

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

ESCALA DE GESTIÓN DE TESORERÍA

OBJETIVO: Medir el nivel de manejo de la Gestión de Tesorería que se vive dentro de la Municipalidad Distrital de San Nicolás-Ancash.

DIRIGIDO: Trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de San Nicolás-Ancash.

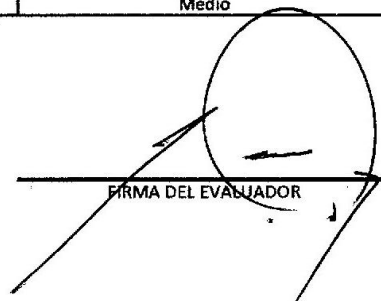
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Castillo Martínez William Raul

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR: MAESTRO

VALORACIÓN:

Muy alto	Alto	Medio	Bajo	Muy bajo
----------	-----------------	-------	------	----------

FIRMA DEL EVALUADOR



INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

TITULO DE LA TESIS: Incidencias del Compliance en las Sociedades Anónimas de Chimbote en el año 2019.

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O INDICACIONES
				Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
V1: Compliance	D1: Estructural	Conocimiento	¿La información que posee del Compliance o Programa de Cumplimiento es adecuada?							X			X			X	
			Las empresas, sin importar el tipo de sociedad deben tener planes de formación, capacitación y sensibilización							X			X		X		
			¿Están bien definidos los Contenidos del Compliance?							X			X		X		
		Aplicación	La implementación del Compliance es una inversión							X			X			X	
			La implementación del Compliance es un gasto							X			X			X	
			Las ventajas de la Implantación de un Sistema de Prevención de Delitos o Compliance son: económicas, sociales y empresariales							X							Formulas mejor
	D2: Penal	Lavado de activos	¿Se han dispuesto las medidas organizativas adecuadas para aplicar la política anticorrupción dentro de su empresa?										X				Una política de lucha Continúa a l.b.
			¿Su empresa ha tenido algún problema de responsabilidad penal, como tal?												X		En materia de L. A.
			¿Su empresa está o ha estado envuelta en algún problema de índole tributario?						X		X		X		X		
		Competencia desleal	¿El código de conducta y política anticorrupción de la empresa se aplica, en caso de tenerlas, a todos los agentes, proveedores y otros intermediarios, de manera explícita?						X			X	X		X		Competencia Desleal es un tema administrativo
			Su empresa debe obtener ventaja competitiva en el mercado nacional o internacional por cualquier medio						X			X	X			X	Es posible que sea superado.
			¿De existir conflicto de interés, debe actuar de forma que su empresa siempre salga ganando?						X			X	X		X		
		Cohecho Pasivo	¿Son adecuados los controles de parte del gobierno para el desarrollo del Programa de Cumplimiento o Compliance?						X		X		X			X	Control para la persona Suicida.
			¿Dispone de un código de conducta documentado y puesto a disposición de los empleados y terceros, que prohíba el soborno en cualquier forma o modalidad?						X		X		X		X		
			Si se le solicitara contribuciones políticas y donaciones ¿las Otorgaría?						X		X			X	X		
			¿Se debe implementar canales de denuncias y canales de comunicación en las empresas?						X		X		X		X		

D3: sancionador																		Si se le solicitara a su empresa contribuciones económicas y donaciones para campañas políticas o partidos políticos ¿las Otorgaria?																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												</
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:
INCIDENCIAS QUE PRESENTA EL COMPLIANCE

OBJETIVO: Medir las incidencias del compliance en las empresas pesquera de chimbote.

DIRIGIDO: Trabajadores administrativos y de dirección de las empresas relacionadas al rubro pesquero en Chimbote

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Cordova Sernaque, Manuel Antonio

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister en Gestión del Talento Humano

VALORACIÓN:

Muy alto	Alto	Medio	Bajo	Muy bajo
----------	------	-------	------	----------


FIRMA DEL EVALUADOR

Anexo 06

Anexo 07

Anexo 08

Anexo 09

ARTÍCULO CIENTÍFICO

Incidencias del Compliance en las Sociedades Anónimas de Chimbote

Edwin Rubén Huerta Rivera.

edu_2347@hotmail.com

Universidad Cesar Vallejo – Chimbote

Ante la cantidad de hechos de corrupción cometidos por las empresas (como personas jurídicas) en nuestro medio, es necesario determinar cómo percibe el personal directivo de las empresas sobre la implementación del Compliance o programa de cumplimiento dentro de sus organizaciones y cuales serían o son las incidencias del Compliance dentro de sus organizaciones; los mismos que nos permitan tener un panorama claro de cómo se están manejando las empresas de nuestro entorno, de tal manera que podamos vislumbrar que es lo que ocurrirá en un periodo no muy lejano, realizando solo una descripción del Compliance; de lo que, se pudo conocer que la gran mayoría de directivos no tiene conocimiento respecto al Compliance, pero que si podría atraer beneficios positivos para las empresas; por lo que, se concluye que si el Compliance se implementa dentro de las organizaciones, esta sería muy beneficiosa no solo para las empresas, sino para la sociedad en su conjunto, así como también para el Estado.

Palabras clave:

Compliance, Beneficio, Norma, Estructura, Ética, Empresa.

ABSTRACT

Given the amount of corruption committed by companies (such as legal persons) in our environment, it is necessary to determine how the management of the companies perceives the implementation of the Compliance or compliance program within their organizations and what would be or are the impacts of Compliance within their organizations; the same ones that allow us to have a clear picture of how the companies in our environment are being managed, so that we can see what will happen in a not too distant period, making only a description of the Compliance; then, it was known that the vast majority of managers have no knowledge of Compliance, but that

if it could attract positive benefits for companies; so, it is concluded that if Compliance is implemented within organizations, it would be very beneficial not only for companies, but for society as a whole, as well as for the State.

KEYWORDS:

Compliance, Benefit, Standard, Structure, Ethics, Company.

INTRODUCCIÓN: En la actualidad se vislumbra un actuar negativo de las empresas, tanto de las pequeñas, como de las multinacionales, cada una de ellas envueltas en actos de corrupción o de incumplimiento de las normas nacionales, como pueden ser las relacionadas con los tributos, aspectos laborales, asuntos penales, etc; estos incumplimientos y/o actos de corrupción no dejan desarrollarnos como nación y nos hacen ver como una nación corrupta, por lo que el Estado Peruano, con la finalidad de cambiar este concepto, da el primer paso para tratar de situarse a la altura de otros países que han implementado el Compliance; ello, mediante la emisión de la Ley N° 30424, en el año 2017, la que entro en vigencia en el año 2018, y que fue reglamentada mediante Decreto Supremo N° 002-2019-JUS; la misma que concuerda con la investigación “El Compliance de las empresas: un instrumento para el cumplimiento normativo y una garantía para los derechos fundamentales”; realizado por María Paula Garat; quien centra su investigación en precisar la influencia que el *Compliance* de las empresas ostenta para una integra efectividad de los derechos, un asunto que incumbe a los Estados atender y fomentar; para lo cual estudia diversos ejemplos prácticos de este fenómeno y se sugiere cómo con ellos se podría lograr una considerable mejora en la aplicación práctica de ciertos derechos; llegando a la conclusión, que la implementación de mecanismos discursivos de participación para crear políticas públicas, también pueden dar lugar a una mejor y más efectiva realización del *Compliance* por los involucrados. La importancia del rol gubernamental y de las garantías jurisdiccionales para la efectividad de los derechos fundamentales es indiscutible y su perfeccionamiento es trascendente. En adición, el *Compliance* de las empresas también aparece como un mecanismo de cumplimiento normativo y de fortalecimiento en la efectividad de los derechos fundamentales.

Respecto al tema del Compliance, puedo afirmar que es un tema nuevo, ya que recién está evolucionando a nivel de otras legislaciones, después de su apertura en los Estados Unidos. Uno de los países que está desarrollando más este tema es España, ya que se está ampliando la responsabilidad de la persona jurídica a más tipos penales, teniendo como objetivo que las personas jurídicas respondan por todos los tipos penales que tiene su legislación en un tiempo no muy lejano;

así como también la responsabilidad de las personas jurídicas frente al fraude laboral y al fraude tributario. Del mismo modo países latinoamericanos como Chile y Colombia están implementando el Compliance en sus legislaciones.

En el Perú nuestros legisladores no quieren quedarse atrás en esta novedosa norma de responsabilidad penal de las personas jurídicas, por lo que han emitido la Ley N° 30424, Ley que Regula la Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas por el Delito de Cohecho Activo Transnacional; siendo, creo yo, el primer paso para que se implemente el Compliance en todos los aspectos en un futuro no muy lejano, con lo cual se estaría disminuyendo los actos de corrupción. Asimismo, tenemos la creación de la ley de la Sociedad Anónima Cerrada Simplificada en la cual ya se está hablando sobre el fraude tributario y el fraude laboral con lo cual se les está dando responsabilidad solidaria a las personas jurídicas; la misma que concuerda con el tema “Compliance: ¿Qué implicaciones tiene en las empresas el cumplimiento de la normativa? El caso Helvetia”; realizado por Sofía Teodora Paagman Alonso; quien, evaluó las consecuencias que origina la introducción del Cumplimiento Normativo en la organización de las empresas, así como el cambio que supone en la gestión, en el Gobierno Corporativo y en la rentabilidad de las mismas; llegando a la conclusión que ha quedado demostrado que los efectos para las organizaciones son cuantiosas y muy positivas, al incluir las normas de cumplimiento en sus estructuras. Además, menciona que no se debe olvidar que Compliance hoy en día todavía es un concepto muy novedoso, a pesar de llevar ya cerca de una década en marcha. Sin embargo, aún queda mucho por hacer por parte de las empresas y de sus organismos.

En nuestro medio ¿Cómo percibe el personal directivo, la incidencia que tendría la implementación del Compliance dentro de las Sociedades Anónimas del sector pesquero de Chimbote, en el año 2019?; si bien es cierto, muchos de los directivos de las empresas, aún no conocen a fondo los alcances del Compliance, muchos concuerdan que la implementación de este programa tendrá incidencias positivas dentro de sus organizaciones; ya que, el Compliance abarca temas implícitos como la ética, que es una concepción que se tiene en base a la moral, la misma que se basa en el conjunto de normas morales, las mismas que rigen la conducta de las personas en cualquier ámbito de su vida, se relaciona estrechamente con los valores; si trasladamos esta definición a lo que atañe a la empresa podemos decir que la ética empresarial se basa en las buenas prácticas empresariales, siendo este uno de los elementos o pilares más importantes en los que se basan los programas de cumplimiento; los mismos que se traducen en el cumplimiento de estándares, normas, preceptos que

la empresa debe de internalizar en todos sus niveles de organización; teniendo el objetivo y la capacidad, de ser responsables de producir y desarrollar sus actividades cumpliendo las normas legales, teniendo responsabilidad social, cuidando el medio ambiente, realizando buenas prácticas empresariales, siendo honestos y leales en los negocios y con los colaboradores y compitiendo sanamente; objetivos que si se cumplen a cabalidad se verán traducidos en los éxitos de la empresa. En ese sentido dichos mecanismos deben ser útiles y adecuados para ejercer la defensa de la empresa, con lo que se podría excluir o atenuar la responsabilidad; porque, la ética empresarial no es una parte de la responsabilidad social, sino justo al revés: la responsabilidad social es una dimensión de la ética empresarial. (Cotrina, 2009)

El programa de cumplimiento, se basa en tres pilares fundamentales para que logre su objetivo; esta área o departamento de la empresa necesita de **independencia** y autonomía para que pueda realizar a cabalidad su labor de control, en todos los ámbitos y niveles dentro de la empresa, sin tener la presión o injerencia de ningún otro órgano de la organización que pueda interferir en las decisiones y acciones que tome; debe de tener **autoridad** para poder prevenir y sancionar conductas de los colaboradores en el caso de que estos incurran en algún delito o falta en contra de los intereses, la imagen o la seguridad de la empresa, tanto en las esferas internas como externas, que puedan ocasionarle un perjuicio irreparable; respecto a los **recursos** que requieren los programas de cumplimiento, estos deben ser de acorde a la envergadura de la empresa, si bien es cierto que tener un área o programa de cumplimiento acarrea una inversión considerable de recursos, está bien se podrán apreciar cuando la empresa no se vea en vuelta en sanciones legales de ningún tipo. La consolidación de estos tres pilares de seguro dará un resultado exitoso, pero por el contrario si alguno de estos pilares falla supondrá un desajuste serio en el nivel de cumplimiento del programa y de seguro habrá invertido recursos, tiempo y dinero en vano; por lo que las herramientas de gestión deben ser bien definidas, así cuando hablamos del Compliance, siempre hablamos de evitar la comisión de delitos por la vía de haber implantado en el Sistema de Gestión medidas de prevención y control de delitos en todos los niveles de la empresa. (Gonzalo, San-Jose, & Ruiz-Roqueñi, 2017)

La funcionalidad y operatividad, no deben ser elementos accesorio dentro de las empresas, ya que tratarlo de esa manera significaría desmerecer el trabajo que debe realizar el programa de cumplimiento; con relación a la operatividad podemos decir que son las técnicas preventivas y precautorias que se utiliza para evitar que la empresa realice hechos ilegales que pudieran dañar su

patrimonio, imagen, estabilidad o prestigio, son también las estrategias que se utilizan para lograr el cometido que desde el punto de vista ético y legal se están haciendo bien las cosas y por lo tanto la organización no corre ningún riesgo de ser sancionado; asimismo la correcta identificación y evaluación de los riesgos se está convirtiendo en un elemento crucial en la gestión de las organizaciones. En un entorno cada vez más cambiante por el vertiginoso avance de las ciencias y las tecnologías, lograr anticiparse a situaciones potencialmente hostiles, supone una ventaja competitiva que contribuye de forma sustancial a lograr los objetivos estratégicos en las organizaciones según (Guevara, 2018) citado por (Aguilera Sánchez, Plasencia Soler, Nicado García, & Ochoa Calzadilla, 2018).

Para un buen desarrollo del Compliance debe de existir integración a todo nivel, ya que se requiere del involucramiento de todo el personal desde el nivel más bajo hasta el nivel más alto, tomando conciencia de que este es un programa que beneficia a todos los miembros de la empresa, internalizando en ellos, que las labores de prevención y precaución que se adopten para el cumplimiento de las normas debe de ser de manera integral y con un grado de conciencia muy alto.

Para lo cual me tracé objetivos como: determinar cómo percibe el personal directivo, la incidencia que tendría la implementación del Compliance dentro de las Sociedades Anónimas del sector pesquero de Chimbote, 2019; identificar si el personal directivo de las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote, cuentan con información adecuada sobre Compliance; conocer las implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance; determinar el campo de acción de la implementación del Compliance; identificar qué herramientas de gestión serían necesarias para la aplicación del Compliance; determinar qué acciones se deberían implementar para el control del Compliance y determinar si se debería sancionar el incumplimiento normativo como parte de las acciones del Compliance en las sociedades anónimas del sector pesquero de Chimbote.

METODOLOGIA: La presente investigación es de enfoque Cuantitativo, porque fue secuencial y probatorio, partiendo del estudio del análisis de datos numéricos, a través de la estadística, para dar solución a las preguntas de investigación, siendo su alcance de estudios descriptivo, con el que se buscó especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan

éstas (Hernández, 2014, p. 92); finalizando la investigación con el diseño estadístico, porque se analizó la información y la data recolectada. La investigación se realizó con los directivos del rubro pesquero, ya que es el sector más representativo de la localidad, ya que en Chimbote se cuenta con 75 empresas dedicadas al rubro pesquero según datos señalados en la página Web de Produce, tomando como muestra a 45 empresas, para lo cual se utilizó una encuesta con la finalidad de medir las apreciaciones a cerca de las incidencias del Compliance, de los directivos de estas empresas de Chimbote; la encuesta fue analizada con el alfa de Conbrach, la misma que dio como resultado de ser confiable, así como también fue validada por dos expertos en el tema y un experto en metodología.

RESULTADOS: Sobre la información del Compliance, el 64.4 % del personal directivo del sector pequero de las Sociedades Anónimas de Chimbote está en desacuerdo respecto a la información que poseen sobre el Compliance o programa de cumplimiento es adecuada y suficiente; asimismo, el 73.3 % está en desacuerdo que los contenidos del Compliance están bien definidos dentro de su organización; y, el 66.7 % está en desacuerdo que los controles normativos por parte del gobierno sean los adecuados para el desarrollo del Compliance. Implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance, el 73.3% está en desacuerdo que se haya dispuesto dentro de su empresa las medidas organizativas adecuadas para para aplicar un Compliance; por otro lado, el 48.9% está muy en desacuerdo y el 22.2% está en desacuerdo que la implementación del Compliance se considere un gasto; asimismo, el 51.1% está en desacuerdo que la micro empresa está en la capacidad de implementar y sostener un Compliance; por otro lado, el 44.4% está totalmente de acuerdo que las ventajas de la implementación del Compliance son económicas, sociales y empresariales, mientras que el 26.7% está en desacuerdo; y, el 55.6 % está muy en desacuerdo que la pequeña empresa es menos propensa para transgredir normas, por lo que no requiere la implementación del Compliance.

DISCUSIÓN: En los resultados obtenidos en la investigación respecto a la información referente al Compliance, estos hallazgos difieren de los resultados obtenidos en la investigación El Compliance de las empresas: un instrumento para el cumplimiento normativo y una garantía para los derechos fundamentales, de la investigadora María Paula Garat, donde afirma que la implementación de mecanismos discursivos de participación para crear políticas públicas, también podrían dar lugar a una mejor y más recibida realización del *Compliance* por los involucrados. En adición, el *Compliance* de las empresas también aparece como un mecanismo de cumplimiento normativo y de

fortalecimiento en la efectividad de los derechos fundamentales; así mismo, la información sobre Compliance se fundamenta en la definición de Compliance de Thomas Rotsch, donde precisa: que el Compliance halla su razón sustancialmente en que, en la generalidad de ocasiones -en mayor o menor medida- en el concepto que se subsume de forma arbitraria a todo aquello que compone tanto el objeto de estudio de la Ciencia jurídico-penal como de la cuestión de la praxis penal, atendiendo únicamente a su objetivo común, esto es, impedir la responsabilidad penal anticipada. Por lo que, se puede establecer que la gran mayoría del personal directivo de las empresas encuestadas (sobre todo de las micro y pequeñas) en la ciudad de Chimbote no tiene conocimiento esencial y específico de lo que es el Compliance o Programa de Cumplimiento, por lo que, no pueden tenerlos y/o aplicarlos dentro de sus respectivas empresas u organizaciones. Esto se debe, entre otros, a la falta de comunicación y difusión de los beneficios y ventajas del Compliance, como también a la falta de iniciativa de los mismos directivos de las empresas por emprender acciones innovativas que estén enmarcados dentro de la normativa vigente o el desinterés de conocer las nuevas tendencias que están ocurriendo en el mundo. De otro lado tenemos la precariedad con que estas pequeñas empresas asumen los retos diarios del mundo empresarial, aunado a ello tenemos que el Estado no asume con responsabilidad una política de impulso de la cultura de Compliance o cumplimiento normativo dentro de las empresas nacionales; ya que solo un pequeño porcentaje conoce y maneja los términos del Compliance (entre los que destacan los directivos de las grandes empresas o corporaciones), quienes tienen bien definidos los contenidos del Compliance dentro de su empresa y al manejar el conocimiento del cumplimiento normativo manifiestan que los controles normativos implementados por el gobierno son adecuados.

Asimismo, respecto a las implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance; estos hallazgos son congruentes con los resultados de la investigación Compliance: ¿Qué implicaciones tiene en las empresas el cumplimiento de la normativa? El caso Helvetia de la investigadora Sofía Teodora Paagman Alonso donde afirma que: los efectos para las organizaciones son cuantiosas y muy positivas, al incluir las normas de cumplimiento en sus estructuras; asimismo las ventajas que obtiene una empresa con la implementación del Compliance se fundamenta en el Program Compliance que realiza Arturo Palafox donde precisa: las ventajas de la implementación de un programa de cumplimiento en las empresas hacen que estas deban ser consideradas como un crecimiento total desde su constitución. La implementación del Compliance en las empresas implica la creación de un departamento que se encargue de verificar que el personal de la empresa cumpla a cabalidad con las normas establecidas, tanto de las normas internas como de las externas; por lo

que, se infiere que se trata de una inversión, que es como lo entienden las empresas del exterior que han implementado el Compliance, ya que esto les genera ganancias a mediano y largo plazo, y es así como se debe concebir la aplicación de los programas de cumplimiento dentro de las sociedades, sin importar la actividad que desempeñen cada uno de ellas y la magnitud de sus empresas, debiendo de realizar el esfuerzo de implementar un departamento de control normativo sin importar el tamaño de la sociedad, esta cultura en un tiempo no muy lejano debe de ser aplicada como una regla por todas las empresas del país, para así poder marcar la diferencia y ser pioneros dentro de la región, ya que, con esto se estaría impulsando el desarrollo y crecimiento del país, además que la implementación del programa de cumplimiento es beneficioso porque las empresas al manejarse y desarrollarse dentro del ámbito y parámetro de las normas no serían pasibles de sanciones el cumplimiento normativo, con lo que minimizarían o no cometerían infracciones a la ley, muy aparte de ello al cumplir con las normas establecidas, estas organizaciones se encontrarían en una posición privilegiada dentro de la sociedad porque todos quisieran hacer negocios con ellos, como por ejemplo el Estado al ver que la empresa cumple con pagar sus tributos, cumple con el cuidado del medio ambiente, cumple con la seguridad e integridad de sus trabajadores, cumple con los compromisos que asume; del mismo modo el personal de la empresa trabajaría a gusto sabiendo que en dicha empresa se le reconocen todos sus derechos y se les ofrece un trato adecuado e igual sin importar la labor que desempeñan; así como también se obtiene ventajas empresariales ya que con el cumplimiento normativo la empresa marca la diferencia y se posiciona con un renombre dentro del resto de empresa.

CONCLUSIONES: Se concluye que se pudo determinar que el personal directivo de las empresas que tienen implementado un Compliance percibe que las incidencias de este programa dentro de las Sociedades Anónimas son favorables, porque permiten tener un mejor control y prevención del manejo de la empresa respecto al cumplimiento de las normas; aunque, estos estén representados solo por el 13% de los encuestados (que vienen a ser representados por las grandes empresas); por otro lado, el otro grupo que representa a la mayoría (73.3% micro y pequeña empresa) no tiene implementado un Compliance, por ello, tiene una opinión mínima sobre las incidencias de este programa; asimismo, el 44% manifiesta que la implementación del Compliance trae consigo mejoras económicas, sociales y empresariales para las empresas; se identificó que la gran mayoría del personal directivo de las empresas no cuenta con la información adecuada sobre Compliance, lo cual dificulta que puedan acceder a los beneficios que este programa ofrece; se conoció que las implicancias organizativas y económicas de la implementación del Compliance ofrecen grandes

ventajas a las empresas; se determinó que el campo de acción del Compliance, se circunscribe a evitar conflictos de intereses, a cumplir con la normatividad vigente, y que el desempeño de la persona jurídica se desarrolle de manera ética; se identificó que las herramientas de control necesarias para la ejecución del Compliance son una política adecuada de control normativo, tener un buen código de conducta, un adecuado reglamento interno y declara la tolerancia cero a la corrupción en todo nivel; se determinó que las acciones que se deben implementar para el control del Compliance son la identificación y evaluación de riesgos de corrupción y se determinó que las sanciones que se deben imponer a los colaboradores que incurran en delitos de incumplimiento normativo o actos de corrupción deben ser ejemplares, para que dichas conductas no afecten a la empresa.

REFERENCIAS:

- Aguilera Gordillo, R. (2018). Compliance penal: Régimen Jurídico y Fundamentación Analítica de la Responsabilidad Penal de la Persona Jurídica y el Compliance program. *(Tesis Doctoral)*. Universidad de Cordova, Cordova.
- Ambos, K., Carrión Zenteno, A., Abanto Vásquez, M., Galain Palermo, P., Asmat Coello, D. M., Caro John, J., . . . Winter Etcheberry, J. (2015). *Lavado de Activos y Compliance, Perspectiva Internacional y Derecho Comparado*. Lima: Jurista Editores EIRL.
- Clavijo Jave, C. (2014). *Criminal Compliance en el Derecho Penal Peruano*. Derecho PUCP N° 73, 625-647.
- Código Penal peruano, Decreto Legislativo N° 635. (25 de diciembre de 2018). Diario Oficial El Peruano. Lima, Lima, Perú: Congreso de la Republica.
- Código Penal, Ley Organica 10/1995. (02 de marzo de 2019). *Boletin Oficial del Estado*. Madrid, Madrid, España.
- Costa Sanjurjo, P. (2015). Organización de empresas y Responsabilidad Penal Corporativa. *(Tesis Doctoral)*. Universidad Politécnica de catalunya, Barcelona.
- Cotrina, A. (2009). Etica de la Empresa: No solo Responsabilidad Social. *Revista Portuguesa de Filosofia*, 113-127.

Cueva Ruesta, W. C. (2017). Programa Preventivo Criminal Coppliance de la Responsabilidad Penal en las Personas Jurídicas Privadas para Evitar la Criminalidad Económica en el Perú. *(Tesis de Maestria)*. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo.